PROCESO DE CAPACITACIÓN CONTABLE PARA EL PROYECTO PEDAGÓGICO PRODUCTIVO CRIANZA DE VES (GALLINAS PONEDORAS DE RAZA RHOE ISLAND RES), EN LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA GABRIELA MISTRAL, SEDE ADÁN CORDOBÉS, VEREDA LA CABAÑA ZONA RURAL DE JAMUNDÍ VALLE

KAREN DANIELA CÓRDOBA

UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SEDE NORTE DEL CAUCA
SANTANDER DE QUILICHAO, CAUCA
2020

PROCESO DE CAPACITACIÓN CONTABLE PARA EL PROYECTO PEDAGÓGICO PRODUCTIVO CRIANZA DE VES (GALLINAS PONEDORAS DE RAZA RHOE ISLAND RES), EN LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA GABRIELA MISTRAL, SEDE ADÁN CORDOBÉS, VEREDA LA CABAÑA ZONA RURAL DE JAMUNDÍ VALLE

KAREN DANIELA CÓRDOBA

Proyecto presentado para obtener el Título de
Contador Público.

Asesora:

RUBIELA QUINTERO.

Contadora Pública.

UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SEDE NORTE DEL CAUCA
SANTANDER DE QUILICHAO, CAUCA
2020

Nota de Aceptación

_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____

_____
Firma del Presidente del Jurado

_____
Firma del Jurado

_____
Firma del l Jurado

Santander de Quilichao, Septiembre ( ), de 2020.

DEDICATORIA

A Hansel Martin Oidor Córdoba, porque su existencia me motivó siempre a persistir y nunca rendirme, siendo mi motor en todo momento.

AGRADECIMIENTOS

A Dios

Agradezco primeramente a Dios por darme vida y siempre estar presente en mí dándome la fe necesaria para creer y lograr todo lo propuesto.

A mi esposo e hijo

A ustedes mis dos amores que me han sabido brindar amor y apoyo, y ante todo por la inmensa motivación que representan en mí.

A mi madre

A ti la mujer de mi mundo porque a pesar de cada dificultad estas presente en mi como uno de los motivos para lograr esta gran meta.

A mis hermanas

Porque siempre han sido esas mujeres las cuales quiero que se sientan al igual que yo, orgullosas de este gran logro, permitiendo que sepan que todo lo que se propongan en el camino por duro que sea con Dios, dedicación y disciplina lo podrán lograr.

A mis docentes

A todos usted que hicieron parte de mi formación, de los cuales siempre más que educandos tengo presente como persona, en especial a mi tutora que fue quien me guio en este proceso.

CONTENIDO

Página.

INTRODUCCIÓN 13
1. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN 15
1.1 ANTECEDENTES 15
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA 17
1.2.1 Descripción el Problema 17
1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA 18
1.4 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA 18
1.5 OBJETIVOS 19
1.5.1 Objetivo General 19
1.5.2 Objetivos Específicos 19
1.6 JUSTIFICACIÓN 19
1.7 MARCOS DE REFERENCIA 20
1.7.1 Marco Teórico 21
1.7.2 Marco Conceptual. 24
1.7.3 Marco Legal 38
1.7.3 Marco Contextual 41
1.8 METODOLOGÍA 42
1.8.1 Tipo de Estudio 42
1.8.2 Método de Investigación 42
1.8.3 Fuentes de Información 43
1.8.4 Técnicas de Investigación 44
1.8.5 Fases de Investigación 44
2. FUNCIONAMIENTO OPERATIVO DEL PROYECTO PEDAGÓGICO PRODUCTIVO PARA CRIANZA DE AVES (GALLINAS PONEDORAS DE RAZA RHODE ISLAND RED), INSTITUCIÓN EDUCATIVA GABRIELA MISTRAL, SEDE ADÁN CORDOBÉS, JAMUNDÍ VALLE, SEGUNDO CICLO DEL PERIODO 2018. 46
2.1 UBICACIÓN 46
2.1.1 Objetivo 48
2.2 GENERALIDADES 48
2.2.1 Reseña Histórica de proyectos pedagógicos de la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés. 48
2.2.2 Pretensiones de los proyectos pedagógicos productivos. 50
2.2.3 Proceso Productivo. 50
3. TÓPICOS DEL CONOCIMIENTO CONTABLE PARA DESARROLLO Y SOSTENIMIENTO DEL PROYECTO PEDAGÓGICO PRODUCTIVO CRIANZA DE

AVES (GALLINAS PONEDORAS DE RAZA RHODE ISLAND RED, INSTITUCIÓN EDUCATIVA GABRIELA MISTRAL, JAMUNDÍ VALLE..... 58
3.1 LA EMPRESA 58
3.1.1 Definiciones de Empresa. 59
3.1.2 Objetivos de la empresa 60
3.1.3 Clase de empresas 62
3.2 LA CONTABILIDAD 69
3.2.1 Definición de Contabilidad 69
3.2.2 Importancia de la Contabilidad 71
3.2.3 Usos y usuarios de la Contabilidad 72
3.2.4 Conceptos Básicos Contables 73
3.2.5 Tipos de Contabilidad 89
3.2.6 Normas 92
3.2.7 El Ciclo Contable en la Pequeña Empresa 99
3.2.8 Valorización del Inventario 104
3.3 LOS COSTOS Y EL PRESUPUESTO 106
3.3.1 Los Costos 107
3.3.2 El Presupuesto 116
3.4 FUENTES DE FINANCIACIÓN DE PROYECTOS 118
3.4.1 Financiación Interna (recursos propios) 119
3.4.2 Financiación Externa 119
3.4.3 Financiación Interna y Externa 120
3.4.4 Financiación de proyectos a través de intermediarios financieros 120
4. ESTRUCTURA DEL MANUAL DEL PROCESO DE CAPACITACIÓN CONTABLE PARA EL PROYECTO PEDAGÓGICO PRODUCTIVO CRIANZA DE AVES (GALLINAS PONEDORAS DE RAZA RHODE ISLAND RED), INSTITUCIÓN EDUCATIVA GABRIELA MISTRAL, JAMUNDÍ VALLE. 122
4.1 ESTRUCTURA DEL MANUAL DEL PROCESO DE ORIENTACIÓN CONTABLE……..122
PRESENTACIÓN 126
ELEMENTOS CONSTITUTIVOS DEL MANUAL 127
PERSPECTIVA PEDAGÓGICA Y METODOLÓGICA DEL PROCESO DE ORIENTACIÓN CONTABLE PARA EL PROYECTO PEDAGÓGICO PRODUCTIVO CRIANZA DE AVES (GALLINAS PONEDORAS DE RAZA RHODE ISLAND RED). 128
CAPÍTULO 1..... 130
LA EMPRESA..... 130
1.1 Definición y clasificación de empresa 131
1.2 Objetivos de la empresa. 132

1.3 Órganos de Control de una Sociedad. 133
1.4 Economía Solidaria 133
CAPÍTULO 2 134
LA CONTABILIDAD 134
2.1 Definición de contabilidad. 135
2.2 Importancia de la Contabilidad 135
2.3 Usos y usuarios de la Contabilidad 136
2.4 Conceptos Básicos Contables 136
2.5 Normas 138
2.6 Tipos de Contabilidad 139
2.7 Guía para la valorización del inventario 141
141
2.8 Guía para presentación de Estados Financieros (Decreto 2706 de 2012. Normas de Información Financiera para las Microempresas, Grupo 3, Capítulo III: presentación de Estados Financieros) 142
CAPÍTULO 3 149
EL CICLO CONTABLE 149
3.1 El ciclo contable. 150
3.2 Representación del Sistema de Información Contable. Etapas del Ciclo Contable 151
CAPÍTULO 4 152
LOS COSTOS 152
4.1 Definición de costos 153
4.2 Clasificación de los costos 153
153
4.3 Cálculo del costo unitario de un producto 154
4.4 MARGEN DE UTILIDAD 157
4.5 Punto de Equilibrio 160
4.6 Alternativa de reducción de costos. 163
CAPÍTULO 5 164
FUENTES DE FINANCIACIÓN DE PROYECTOS DE INVERSION 164
5.1 Definición de fuentes de financiación 165
5.2 Guía para Conseguir Financiación Externa 165
5.2 Guía sobre las causas y consecuencias de adquirir financiación externa para un proyecto de inversión 168
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 169
ANEXO 170
GLOSARIO 170

4.2 PROPUESTA MANUAL PEDAGÓGICO DEL PROCESO DE CAPACITACIÓN CONTABLE PARA EL PROYECTO PEDAGÓGICO PRODUCTIVO CRIANZA DE AVES (GALLINAS PONEDORAS DE RAZA RHODE ISLAND RED), INSTITUCIÓN EDUCATIVA GABRIELA MISTRAL, SEDE ADÁN CORDOBÉS, JAMUNDÍ VALLE. 173
5. CONCLUSIONES 176
6. RECOMENDACIONES 177
BIBLIOGRAFÍA 178

LISTA DE TABLAS

Página.

Tabla 1. Ejemplo de Códigos y Denominación de Cuentas de los Estados Financieros Básicos, bajo NIIF. 75

Tabla 2. Formato Tarjeta Kárdex. Método Promedio Ponderado. 106

Tabla 3. Determinación de Prestaciones Sociales. 110

Tabla 4. Depreciación Anual y Vida Útil. 111

LISTA DE CUADROS

Página.

Cuadro 1. Tipos de Empresas o Sociedades en Colombia. 65
Cuadro 2. Tipos de Empresas o Sociedades en Colombia (continuación). 66
Cuadro 3. Estructura en Niveles del PUC-NIIF. 74
Cuadro 4. Clases e Identificación de Dígitos en PUC-NIIF. 74
Cuadro 5. Fórmula para encontrar el Activo 78
Cuadro 6. Metodología para hallar el porcentaje de amortización. 95
Cuadro 7. Fórmula para el cálculo del margen de contribución unitario. **¡Error! Marcador no definido.**
Cuadro 8. Fórmula para calcular el Punto de Equilibrio. 113
Cuadro 9. Manual Pedagógico del Proceso de Orientación Contable. Proyecto pedagógico productivo crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red). Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, Jamundí Valle. 173

LISTA DE FIGURAS

Página.

Figura 1. Mapa Biofísico municipio de Jamundí Valle. 47
Figura 2. Fotografía del Proyecto de Huerta, año 2018. 49
Figura 3. Fotografía del galpón para gallinas ponedoras Rhode Island Roja. 51
Figura 4. Bodega para almacenamiento de alimento para gallinas Rhode Island Roja. 52
Figura 5. Fotografía huerta de producción de leguminosas. 54
Figura 6. Fotografía traslado de las gallinas ponedoras Rhode Island. 54
Figura 7. Flujo grama del Proceso Productivo del Huevo. 56
Figura 8. Esquema del Concepto de Empresa. 60
Figura 9. Síntesis de los Objetivos de la Empresa. 61
Figura 10. Fotografía de los Logotipos de Empresas Públicas. 63
Figura 11. Logotipos de Empresas Privadas en Colombia. 64
Figura 12. Ley de Igualdad del Activo y Pasivo. 79
Figura 13. Representación del Sistema de Información Contable: Etapas del Ciclo Contable. 100
Figura 14. Dinámica del funcionamiento del Sistema de Información Contable 100

INTRODUCCIÓN

La Gestión de Proyectos Miranda, la ofrece como una visión completa donde se inserta el proyecto, las ocurrencias y usos de tecnologías, sobre modelos administrativos y de organización que privilegian la alianza entre agentes interesados, sobre estructura financiera, la penetración y conocimiento del comportamiento de los mercados nacionales para diferentes clases de productos y servicios y, la legislación de cada país y el buen trato al medio ambiente y las prácticas éticas, por un lado, y por otro, el acompañamiento a los modelos determinísticos con la incorporación de la reflexión aleatoria o estocástica que relaciona una cantidad ingente de variables que se mueven en escenarios cambiantes y escurridos.

De igual manera plantea que el gestor de proyectos, es el profesional que genera ideas o tiene la capacidad de descubrirlas, clasificarlas, ponderarlas e impulsar y comprometer a otros para recorrer el ciclo del proyecto y lograr que los objetivos se conviertan en realidad al servicio de propietarios y de la comunidad. La gestión de proyectos (identificación, formulación, evaluación, negociación, gerencia y evaluación expos) es un ámbito del conocimiento.[1]

En este sentido, hay que resaltar la relación entre lo planteado por Miranda y el proceso de educación que la Institución Educativa Gabriela Mistral Sede Adán Cordobés ubicada en la zona rural de Jamundí Valle, implementó en el contenido metodológico de enseñanza denominado, “proyectos pedagógicos productivos,” con el objetivo de brindar a los estudiantes herramientas útiles que les permitan aprovechar los recursos de la región, así como elementos técnicos que ayuden a mejorar la forma de explotación de estos, otorgando una mirada micro empresarial entorno a las actividades avícolas y agrícolas, despertando en ellos una visión de emprendimiento que los motive a ser partícipes de la economía colombiana.

En consecuencia, el objetivo general del presente proyecto es el diseño del proceso de capacitación contable para el proyecto pedagógico productivo crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red), en la Institución Educativa Gabriela Mistral, sede Adán Cordobés, ubicada en la vereda la Cabaña zona rural de Jamundí Valle, requiriendo en primer lugar, de una descripción detallada del funcionamiento del proyecto pedagógico productivo desarrollado en la institución, en aras de conocer de primera mano el proceso metodológico tanto de enseñanza como la administración operativa del mismo.

En segundo lugar, la descripción de los tópicos del conocimiento contable para el desarrollo y sostenimiento del proyecto pedagógico productivo en la Institución Educativa Gabriela Mistral sede Adán Cordobés, ubicada en la vereda la Cabaña zona rural de Jamundí Valle, buscando determinar que el área contable y

[1] MIRANDA M., Juan J. Gestión de Proyectos. Identificación, Formulación, Evaluación Financiera, Económica, Social, Ambiental. Bogotá: MM Editores, 2005, p, 17.

administrativa, son los pilares fundamentales para su funcionamiento, desarrollo y sostenimiento económico.

En tercer lugar, se diseñó un manual contable, como guía didáctica para el desarrollo y sostenimiento del proyecto pedagógico productivo crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red), en la Institución Educativa Gabriela Mistral, sede Adán Cordobés, ubicada en la vereda la Cabaña zona rural de Jamundí Valle.

En el manual contable para el proyecto pedagógico productivo para la crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Res, se explica de forma detallada y fácil el proceso de contabilidad, para que sea enseñado y aprendido por estudiantes de la institución educativa y se cree un vínculo de participación y de acompañamiento, generándoles una reflexión en aras que mejoren su calidad de vida, la de sus familias y de la comunidad en general, mediante el desarrollo de proyectos productivos no solo para crianza de gallinas ponedores, sino para el funcionamiento de otros tipos de proyectos productivos.

1. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 ANTECEDENTES

La realización de estudios previos es un proceso importante debido a que permite evidenciar todas aquellas publicaciones o trabajos realizados con respecto al tema de investigación del proyecto a desarrollar. Además, permite analizar y clasificar la información obtenida.

En este orden de ideas, el desarrollo de estudios previos se realizó mediante una búsqueda de información en Internet, que integraran los temas pertinentes al área contable y a proyectos pedagógicos productivos, especialmente para la cría de gallinas ponedoras. Dicha revisión permitió una mirada general del contenido de los documentos explorados.

Se encontraron trabajos de autores que brindan bases para la creación de empresa y el mejoramiento de calidad de vida de las personas que realizan este tipo de proyectos productivos. Este tipo de documentos, ofrecen capacitaciones enfocadas al manejo administrativo y contable, bajo un trabajo social empresarial, con un estilo de investigación de acción participativa. Además sitúan hacia la práctica de la enseñanza y aprendizaje de ideas de negocios, y por ende, al mejoramiento de su calidad de vida, todo desarrollado bajo unas líneas de investigación en el campo de la formación administrativa y contable.

Dentro de este contexto, se exploraron trabajos que orientan hacia modelos de creación de negocios y diseño de estrategias metodológicas para ser enseñadas y se realicen nuevos proyectos pedagógicos productivos, como la crianza de gallinas ponedoras. Los trabajos explorados se identifican a continuación:

El artículo **"proyectos pedagógicos productivos y emprendimiento en la juventud rural**". Por Cifuentes Garzón y Rico Cáceres, reporta representaciones sociales de los jóvenes rurales frente a los proyectos pedagógicos productivos y el emprendimiento en el contexto de la nueva ruralidad.[2] Se utilizó una metodología etnográfica que permitió recuperar las voces de 36 estudiantes de educación media, de una institución educativa del municipio de la Palma Cundinamarca.

Los resultados del proyecto, indicaron que a los jóvenes rurales la guerra les transformó el campo y vidas, se evidenció que ellos conciben los proyectos pedagógicos productivos desde el enfoque de identidad, territorialidad, y productividad. Con los resultados obtenidos, se formularon recomendaciones para replantear el papel de los estudiantes en la planeación curricular y en las prácticas pedagógicas de la formación en agropecuarias.
El propósito de estructurar tópicos contables para la enseñanza-aprendizaje en el área de proyectos pedagógicos productivos de la Institución Educativa Gabriela

[2] CIFUENTES G., José E.; RICO C., Sandra P. Proyectos pedagógicos productivos y emprendimiento en la juventud rural. Artículo de Investigación, 2016, p, 1. Disponible en: http://rcientificas.uninorte.edu.co/index.php/zona/article/viewArticle/7995/10359.

Mistral, Sede Adán Cordobés, Jamundí Valle, es que los estudiantes reconozcan que mediante la teoría contable se puede lograr una actitud para el emprendimiento como medio de superación, direccionar proyectos productivos, y la aspiración para buscar un mejor futuro. S diseñe en el currículo el área de contabilidad como instrumento básico, para la enseñanza-aprendizaje de los proyectos pedagógicos productivos.

El artículo **"proyectos pedagógicos productivos como proyecto de vida de egresados de la IETAD**". De Fonseca Villamil, identifica la descripción de los resultados de la investigación que con enfoque mixto se realizó para visibilizar criterios de sostenibilidad y desarrollo económico de los proyectos pedagógicos productivos de la Institución Educativa Técnica Agropecuaria de Desarrollo Rural del municipio de Pauna Boyacá.[3] Presenta una reflexión en torno a los factores de tipo sociocultural y económico del contexto que incidieron en la no ejecución de los mismos y consecuentemente, en el escaso aporte al desarrollo de sus proyectos de vida.

Debido a la reflexión que se hace en el anterior artículo, este trabajo que corresponde a la estructura de tópicos contables para proyectos pedagógicos productivos en la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, Jamundí Valle, busca mediante la enseñanza-aprendizaje, otorgar a proyectos pedagógicos productivos la importancia que ameritan respecto a la formación de competencias contables y administrativas para el aprovechamiento de los recursos propios de la región. [4]

El artículo "**formulación de proyectos productivos desde el aula de clase en las instituciones de educación media de Pitalito, Huila**". Por Vargas Hurtado y Benavides Parra, tiene como propósito identificar cuáles son las condiciones que se deben generar desde las instituciones educativas de educación media, para dinamizar la formulación de proyectos productivos desde las aulas.[5]

Su realización demandó una revisión documental, iniciando con la normatividad y luego, el contraste de lo definido por autores referente al emprendimiento y la formulación de proyectos productivos en educación media. Se analizó la realidad actual de las instituciones educativas de educación media de Pitalito a partir del trabajo investigativo realizado en ocho instituciones educativas del municipio referenciado. Se evidenció que el emprendimiento de proyectos productivos es la garantía para los estudiantes que desarrollen actividades de emprendimiento a partir de la identificación de necesidades reales de las comunidades y la generación de ideas innovadoras.

---

[3] R.A. Fonseca, "Proyectos Pedagógicos Productivos como proyecto de vida de egresados de la IETAD. Revista Vínculos, Vol. 15, no 1, enero-junio 2018, p, 70-79. Disponible en: https://doi.org/10.14483/2322939X.13137.

[4] R.A. Fonseca, "Proyectos Pedagógicos Productivos como proyecto de vida de egresados de la IETAD. Revista Vínculos, Vol. 15, no 1, enero-junio 2018, p, 70-79. Disponible en: https://doi.org/10.14483/2322939X.13137.

[5] VARGAS H., Gloria I.; BENAVIDES P., Oscar A. formulación de proyectos productivos desde el aula de clase en las instituciones de educación media de Pitalito, Huila. Revista Estrategia Organizacional. VOLUMEN 7, Número 2, UNAD, 2018, p, 1.

Este artículo aporta parámetros para el diseño de la estructura de un manual de tópicos contables, que motiven a estudiantes de la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, a emprender proyectos productivos desde el aula como parte de su proceso de aprendizaje, para que utilicen los recursos de su región de manera planeada, organizada, dirigida y controlada.

La descripción de los anteriores antecedentes, son la antesala para plantear el problema que tiene la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, Jamundí Vale, referente a los proyectos pedagógicos productivos, especialmente el proyecto pedagógico crianza de gallinas ponedoras.

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1 Descripción el Problema

La Institución Educativa Gabriela Mistral Sede Adán Cordobés, ubicada en la zona rural de Jamundí Valle, ha implementado en el contenido metodológico de enseñanza “proyectos pedagógicos productivos” con el objetivo de brindar a los estudiantes herramientas útiles que les permitan aprovechar los recursos de la región, y elementos técnicos que ayuden a mejorar la forma de explotación de estos, otorgando una mirada micro empresarial entorno a las actividades avícolas y agrícolas; despertando en ellos una visión de emprendimiento que los motive a ser partícipes de la economía colombiana.

No obstante, según información aportada por algunos estudiantes, padres de familia y la docente encargada de los proyectos pedagógicos productivos, Licenciada Ximena Viáfara, se concluye que en la ejecución del proyecto pedagógico crianza de gallinas ponedoras, se hace mayor énfasis en la operatividad del mismo, más no en la enseñanza de conceptos inherentes al área contable, lo que podría ocasionar que el proyecto no llegue a ser sostenible y rentable en el largo plazo. Hay que agregar que no hay un docente especializado en el área contable para ejercer la función de enseñanza de dicha área.

En este orden de ideas, se evidencia la necesidad que los participantes de dichos proyectos, tengan herramientas de conocimiento contable que los oriente al manejo administrativo y financiero de este tipo de proyecto, en pro de su desarrollo y sostenimiento. Añadiendo que padres de familia y los estudiantes están motivados a participar en este tipo de proyecto productivo.

Por tal razón, se considera que este proyecto que orienta hacia la enseñanza-aprendizaje de temas contables, es importante, debido a que el buen uso del mismo permitirá la construcción de conocimientos que proporcionan herramientas para la rentabilidad y sostenibilidad del proyecto productivo crianza de gallinas ponedoras, siendo esto de ayuda en la obtención recursos para la mejora de la Institución Educativa, además, ser una ayuda útil para los estudiantes a través del tiempo.

La educación en la Institución Educativa Gabriela Mistral Sede Adán Cordobés, debe encauzase hacia el aprendizaje de habilidades contables y administrativas, que le permitan a los estudiantes avanzar en proyectos de vida e insertarse en el mercado laboral mediante proyectos productivos durante su proceso de formación escolar. Así como la injerencia de la institución en el desarrollo de toda la comunidad rural que la rodea.

Aludiendo a Fonseca Villamil, sobre la política educativa expone que se encuentra desvinculada con las condiciones reales de las comunidades rurales, en cuanto no dan cumplimiento a sus compromisos en la transferencia de recursos que deben estar destinados a contribuir al logro efectivo de los propósitos educativos. No se visualiza el acompañamiento y orientación sobre la construcción de los proyectos de vida de los estudiantes, con fundamento en sus aspiraciones, intereses, expectativas y necesidades, sentido de pertenencia a su territorio, y al fomento de la capacidad para orientar su propia existencia.[6]

Entonces se invita a un proceso claro en la Institución Educativa Gabriela Mistral Sede Adán Cordobés, que forme a sus estudiantes en proyectos pedagógicos productivos, y como agentes de cambio de sí mismos y en favor de su labor en la sociedad, con una orientación vocacional que los conlleve a vislumbrar su relación con la comunidad a la cual pertenecen.

1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cuál es el proceso de capacitación contable para el desarrollo y sostenimiento del proyecto pedagógico productivo para la crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red), en la Institución Educativa Gabriela Mistral, sede Adán Cordobés, ubicada en la vereda la Cabaña zona rural de Jamundí Valle?

1.4 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo es el funcionamiento operativo del proyecto pedagógico productivo para la crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red) en la Institución Educativa Gabriela Mistral, sede Adán Cordobés, ubicada en la vereda la Cabaña zona rural de Jamundí Valle?

¿Qué tópicos del conocimiento contable son útiles para desarrollar y sostener el proyecto pedagógico productivo para la crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red), en la Institución Educativa Gabriela Mistral sede Adán Cordobés, ubicada en la vereda la Cabaña zona rural de Jamundí Valle?

¿Cómo se estructura el manual del proceso de capacitación contable para el desarrollo y sostenimiento del proyecto pedagógico productivo para la crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red), en la Institución Educativa

[6] FONSECA VILLAMIL, Ronald Alberto. Proyectos Pedagógicos Productivos como proyecto de vida de egresados de la IETAD. Revista Vínculos, vol. 15, no 1, enero-junio 2018, 77. DOI: https://doi.org/10.14483/2322939X.13137.

Gabriela Mistral sede Adán Cordobés, ubicada en la vereda la Cabaña zona rural de Jamundí Valle?

1.5 OBJETIVOS

1.5.1 Objetivo General

Diseñar el proceso de capacitación contable para el proyecto pedagógico productivo crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red), en la Institución Educativa Gabriela Mistral, sede Adán Cordobés, ubicada en la vereda la Cabaña zona rural de Jamundí Valle.

1.5.2 Objetivos Específicos

- Exponer el funcionamiento operativo del proyecto pedagógico productivo para la crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red) en la Institución Educativa Gabriela Mistral, sede Adán Cordobés, vereda la Cabaña zona rural de Jamundí Valle.

- Describir tópicos del conocimiento contable para el desarrollo y sostenimiento del proyecto pedagógicos productivo para la crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red), en la Institución Educativa Gabriela Mistral sede Adán Cordobés, vereda la Cabaña zona rural de Jamundí Valle.

- Estructurar el manual del proceso de capacitación contable para el desarrollo y sostenimiento del proyecto pedagógico productivo para la crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red), en la Institución Educativa Gabriela Mistral sede Adán Cordobés, vereda la Cabaña zona rural de Jamundí Valle.

1.6 JUSTIFICACIÓN

El desarrollo del presente proyecto de investigación, busca mediante la aplicación de teorías y conceptos básicos de contabilidad y manuales de orientación contable, encontrar explicaciones a la situación interna (conocimiento contable orientado al manejo administrativo y financiero de los recursos, en pro del desarrollo y sostenimiento de los proyectos pedagógicos productivos) que afectan a la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, Jamundí.

Lo anterior le permite a la investigadora de este proyecto, contrastar diferentes conceptos de la contabilidad para la realidad de la Institución Educativa, que requiere satisfacer la necesidad de los estudiantes de tener conocimientos contables para el manejo efectivo del proyecto pedagógico para la crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red) para una obtención rentable de ingresos que les podrían ayudar a mejorar su calidad de vida.

Los resultados de objetivos planteados en este proyecto, exponer el funcionamiento operativo del proyecto pedagógico productivo para la crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red) en la Institución Educativa Gabriela Mistral, sede Adán Cordobés, vereda la Cabaña zona rural de Jamundí Valle; describir tópicos del conocimiento contable para el desarrollo y sostenimiento del proyecto pedagógicos productivo para la crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red), y estructurar el manual del proceso de capacitación contable para el desarrollo y sostenimiento del proyecto pedagógico productivo para la crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red), en la Institución Educativa Gabriela Mistral sede Adán Cordobés), permiten encontrar soluciones concretas al problema de falta de conocimiento contable respecto al manejo administrativo y financiero de recursos, en pro del desarrollo y sostenimiento del proyecto pedagógico productivo, que afecta e incide en los estudiantes de la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, Jamundí.

Por otra parte, la oportunidad para poner en práctica todos aquellos conocimientos teóricos y prácticos, alcanzados a lo largo de la carrera profesional de Contaduría Pública. En este sentido, es de gran satisfacción para la autora de este trabajo, contribuir con conocimientos contables como herramienta para la mejora del nivel de vida de todos aquellos que sepan aprovechar los mismos.

El logro de los objetivos de estudio conllevó una revisión bibliográfica sobre el tema de proyecto pedagógico productivo, contabilidad, manual de orientación contable, realizar el análisis y síntesis a los documentos revisados. Luego, organizar toda la información en un informe escrito utilizando el Programa Word y Excel. El análisis y síntesis de los documentos revisados, permite ajustar un modelo que orientará a estudiantes de la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, para que amplíen el conocimiento contable y financiero, para el control efectivo del proyecto productivo para la crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red).

La ejecución de esta investigación llevada a cabo por una estudiante de Contaduría Pública de la Universidad del Valle, aporta al desarrollo de trabajos sociales en zonas habitadas por personas en estado de vulnerabilidad, debido a situaciones sociales y económicas ocurridas en la actualidad (pandemia, grupos armados, pobreza, discriminación, estigmatización).

1.7 MARCO DE REFERENCIA

Sustenta este ítem el marco teórico, el marco conceptual, el marco legal y el marco contextual. En el marco teórico, se describen los temas que fundamentan el proyecto y orientan a hacer una interpretación clara de los conocimientos contables y administrativos, para el proyecto pedagógico productivo para la crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red). En el marco conceptual, se definen una serie de conceptos inmersos en el marco teórico para aclarar en mayor profundidad dichos conceptos. En el marco legal, se relacionan las normas jurídicas colombianas que reglamentan los proyectos pedagógicos productivos. Y en el marco contextual, se describen las características del fenómeno objeto de estudio,

en este caso, la institución Educativa Gabriela Mistral sede Adán Cordobés y el proyecto pedagógico productivo para la crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red).

1.7.1 Marco Teórico

Este proyecto de investigación se sustenta en diferentes teorías y conceptos, que enseñan desde la teoría general de sistemas hasta la teoría general de contabilidad, que aporta al conocimiento de la autora de este proyecto para satisfacer la necesidad de conocimiento contable para estudiantes de básica primaria y secundaria, que ven el área de proyectos pedagógicos productivos, en la Institución Educativa Gabriela Mistral Sede Adán Cordobés, Jamundí Valle del Cauca.

1.7.1.1 Teoría general de sistemas. Es importante resaltar lo que dice Tamayo A., acerca de la teoría general de sistemas, la reconoce como:

"una series de definiciones, suposiciones y de proposiciones relacionadas entre sí por medio de las cuales se aprecian todos los fenómenos y los objetos reales como una jerarquía integral de grupos formados por materia y energía: estos grupos son los sistemas".[7]

Simultáneamente, se expone lo que dice Boulding, quien es citado por Tamayo A., por denominar la teoría general de sistemas como "el esqueleto de la ciencia", debido a que esta teoría busca un marco de referencia a una estructura de sistemas sobre el cual colgar las disciplinas particulares en el ordenado y coherente cuerpo de conocimientos. [8]

El valor científico de la teoría general de sistemas depende, explica Tamayo A., de la generalización de las propiedades que son comunes a todos los sistemas y de la posibilidad de hacer generalizaciones sobre estas propiedades. [9] Lo que apunta, a que hay que centrar la atención en el análisis y el diseño del todo en oposición al análisis y al diseño de los componentes o de las partes individualmente. Es decir, la teoría general de sistemas, es un proceso de síntesis. [10]

En suma, Tamayo A., le da un objetivo a la teoría general de sistemas y es el de orientar parte de los esfuerzos hacia la formulación de principios elementales que permitan aglutinar conocimientos sobre toda la extensa gama de sistemas vivientes y sistemas no vivientes.[11]

---

[7] TAMAYO ALZATE, Alonso. Teoría General de Sistemas, 1999, p, 84. Disponible en: http://bdigital.unal.edu.co/57900/1/teoriageneraldesistemas.pdf.
[8] Ibíd., p, 84.
[9] Ibíd., p, 84.
[10] Ibíd., p, 84.
[11] Ibíd., p, 84.

Además, señala Tamayo A., que la teoría de sistemas más que una teoría "es una concepción estructurada o metodológica que tiene como propósito estudiar el sistema como un todo, de forma integral". O sea, que para ello, hay que tomar como bases sus componentes y analizar relaciones e interrelaciones existentes entre éstas, y aplicar estrategias científicas que conduzcan al entendimiento globalizante y generalizado del sistema. [12]

Otra base teórica, sobre la teoría general de sistemas, es la de Arnold y Osorio, quienes la despliegan como "una forma sistemática u científica de aproximación y representación de la realidad y, al mismo tiempo, como una orientación hacia una práctica estimulante para formas de trabajo transdisciplinarias".[13]

En afinidad al paradigma científico, Tamayo A., caracteriza a la teoría general de sistemas por su perspectiva holística e integradora, en donde lo importante son las relaciones y los conjuntos que a partir de ellas emergen. En tanto, práctica, comenta Tamayo A., la teoría general de sistemas, ofrece un ambiente adecuado para la interrelación y comunicación enriquecedora entre especialistas y especialidades, con objetivos como, impulsar el desarrollo de una terminología general que permita describir las características, funciones y comportamiento sistémicos; desarrollar un conjunto de leyes aplicables a los comportamientos y, por último, promover una formalización (matemática) de estas leyes. [14]

Se extrae de lo expuesto por Tamayo A., y Boulding, que, la teoría general de sistemas permite la integración entre las ciencias naturales y sociales, y es al mismo tiempo, un instrumento básico para la formación y preparación de científicos.

Para ilustrar sobre lo anterior, se da un ejemplo, en este caso de los proyectos pedagógicos productivos, la teoría general de sistemas, permite que la enseñanza-aprendizaje, de dichos proyectos, requieran la integración de las ciencias contables, administrativas, sociológicas, filosóficas, etc., porque el conocimiento de cada una de estas ciencias individualmente, no produce los resultados esperados, es decir, la formación y preparación de estudiantes acreditados para plantear e implementar proyectos pedagógicos productivos.

1.7.1.2 Teoría general de contabilidad. Inicialmente cabe resaltar tal y como lo plantea Mejía, la Teoría General Contable fundamenta todas las aplicaciones en contabilidad, tanto en el campo de los modelos contables (dimensiones), como en los sistemas (regulativos y doctrinales) derivados de estos.[15] El objeto de la contabilidad es suministrar información a los distintos agentes económicos para ayudarle a tomar decisiones. Pero no son accesibles al público en general todos los datos contables; normalmente, esto solo se puede conocer en la información

[12] TAMAYO ALZATE, Alonso. Teoría General de Sistemas, 1999, p, 84. Disponible en: http://bdigital.unal.edu.co/57900/1/teoriageneraldesistemas.pdf.
[13] ARNOLD, Marcelo; OSORIO, Francisco. introducción a los Conceptos Básicos de Teoría General de Sistemas. Universidad de Chile. Departamento de Antropología, 1998, p, 40.
[14] Ibíd., p, 40.
[15] MEJÍA, E., MONTES, C., & MORA, G. Estructura conceptual de la teoría tridimencional de la contabilidad. Contexto, Vol. (2), 2013, p, 49-70.

contenida en ciertos estados financieros o contables, que son las cuentas anuales. [16]

Las cuentas muestran los datos culminantes del proceso contable del ejercicio y pueden llegar a manos de quien esté interesado en ello. De ahí que estos documentos deban ser claros y deban expresar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa a la que se refieran. Para lograr la imagen fiel han debido aplicarse los principios de contabilidad generales, complementados con las normas particulares de valoración existentes para los elementos constitutivos del patrimonio y del resultado de la empresa.

Según el profesor Montesinos, la disciplina contable se ha visto influenciada por las modernas tendencias de enfoques organizativos, y la contabilidad también ha sido influenciada por esta tendencia, y por ello, de un sistema dirigido a colaborar con la dirección en el proceso de maximización de beneficios a través de un sistema de evaluación que pretende ser neutral, pasa a percibirse como un sistema de información encaminado a facilitar datos en diversos niveles de la gestión, permitiendo así una toma de decisiones fundamentada, referida a las funciones de planificación y de control. [17]

Según este enfoque, la contabilidad debe servir como medio de comunicación, para ello el contador debe seleccionar, procesar y comunicar los datos relevantes para las diferentes decisiones, adoptando una visión integral de los fenómenos observados, contemplando sus diversos aspectos y las interacciones que puedan producirse entre las partes del sistema. [18]

Ahora bien, Montesinos, establece la definición de cuenta, así: “una serie de notaciones referidas a un objeto determinado conmensurable y mutable, efectuadas con la finalidad de registrar las condiciones y medidas de tal objeto en un instante dado y de registrar también las mutaciones que va experimentando, para poder dar razón del estado de este objeto en un determinado momento”. [19]

Por su parte Schmidt citado por Álvarez, influenciado por criterios de la economía positiva, trata de reflejar estos puntos de vista en la contabilidad con el propósito de alcanzar una información ‘verdadera’ con respecto al patrimonio empresarial y al rédito del ejercicio, acción orientada a coadyuvar a la entidad en la búsqueda de conservar su valor-relativo en el ámbito económico donde participa, y en la obtención del mayor rédito posible del empleo del capital.[20]

Es necesario resaltar los planteamientos del profesor Calafell, citado por Gómez, quien especifica que “la metodología de la Contabilidad Pura o General se materializa en las funciones de captación, simbolización, medida, valoración,

[16] MEJÍA, E., MONTES, C., & MORA, G. Estructura conceptual de la teoría tridimencional de la contabilidad. *Contexto, Vol. (2)*, 2013, p, 49-70.
[17] MONTESINOS, J. Formación histórica, corrientes doctrinales y programas de investigación en contabilidad. Técnica Contable t. XXX, Madrid, 1978, p, 120.
[18] Ibíd., p, 120.
[19] Ibíd., p, 120.
[20] ÁLVAREZ, H. Desarrollor teóricos en contabilidad . *Revista visión contable* , 2012, p, 17-50.

representación, coordinación, análisis e interpretación".[21] Además, el profesor Calafell, proporciona una descripción doblemente micro y macro de las características fundamentales de la contabilidad de la empresa, a partir del marco conceptual del proceso integral contable, cuyo lugar de aplicación es el de una organización contable, en la que se tengan presentes todos los fines que pretenden ser alcanzados.[22]

La teoría contable que fundamenta este proyecto de investigación, se construyó a partir de la realidad del proyecto productivo pedagógico, cría de aves ponedoras, de la Institución Educativa sede Adán Cordobés, como un modelo pedagógico para los estudiantes, que facilita su planeación, control, y desarrollo. La teoría contable orienta a explicar los criterios económicos y financieros que intervienen en el proyecto productivo: recursos invertidos en equipos, materias primas e insumos, mano de obra directa e indirecta, en servicios, etc., y para que conserve en el tiempo el valor relativo en el ámbito económico, y derive en el favorecimiento social para toda la comunidad que organiza y/o interviene directamente en este proyecto productivo.

La teoría contable como modelo pedagógico se materializa en la enseñanza-aprendizaje para el análisis e interpretación de datos contables que se originan en el proyecto pedagógico productivo cría de aves ponedoras, pretendiendo mediante este conocimiento favorecer no solamente a la institución educativa sino a todos los estudiantes y a la comunidad rural que interviene en la organización y operatividad de este tipo de proyectos.

El modelo de temas contables se construyó aparte de, predecir no solo una situación financiera sino una situación social que favorezca a las comunidades que rodean el entorno inmediato de la Institución Educativa Gabriela Mistral Sede Adán Cordobés, Jamundí Valle del Cauca. La teoría contable como modelo pedagógico, requiere ahora mismo adaptarse a la realidad de las comunidades vulnerables para favorecerlas en la operación de los principios de continuidad, responsabilidad social, y desarrollo armónico con el entorno.

1.7.2 Marco Conceptual.

En la descripción de los temas del marco teórico se complementan con algunos conceptos que no fueron estudiados a profundidad, por tal razón, en este ítem se definen esos términos de manera más profunda para un mayor entendimiento de los temas que se proponen en este proyecto de investigación.

Conocimiento Significativo: Ausubel, plantea que un aprendizaje es significativo cuando los contenidos son relacionados de modo no arbitrario y sustancial (no al pie de la letra) con lo que el alumno ya sabe. Por relación sustancia y no arbitraria se debe entender que las ideas se relacionan con algún aspecto existente

[21] GÓMEZ, R. La ciencia contable Fundamentos científicos y metodológicos. Málaga: UNED, 1998, p, 107.
[22] Ibíd., p, 107.

específicamente relevante de la estructura cognoscitiva del alumno, como una imagen, un símbolo ya significativo, un concepto o una proposición. El aprendizaje del alumno depende de la estructura cognitiva previa que se relaciona con la nueva información, se entiende por "estructura cognitiva", al conjunto de conceptos, ideas que un individuo posee en un determinado campo del conocimiento, así como su organización.[23]

La Contabilidad. Biondi, reduce la contabilidad a un listado de definiciones ensayadas por distintos autores, agrupada por orientaciones doctrinarias que inducen el concepto de contabilidad a través de los elementos y objetivos que sustentan este tipo de conocimientos. [24] Newton, somete la contabilidad a una parte integrante al sistema de información de una empresa como técnica de procesamiento de datos que admiten obtener información sobre el patrimonio, bienes de propiedad y ciertas contingencias, y que son de utilidad para facilitar las decisiones de los administradores de la organización y de terceros que interactúan, y a su vez, permite una eficaz vigilancia sobre los recursos y obligaciones de la empresa.[25]

Delgadillo, atañe la contabilidad a un instrumento que evalúa la gestión de los recursos de la empresa por los administradores de la misma, y que sirve como apoyo para la toma de decisiones, dando como resultado los informes contables a modo de representación de recursos provenientes de las fuentes de financiación y de la dinámica operativa y financiera de la empresa.[26]

La contabilidad y la información contable sirven de apoyo a la toma de decisiones, es un instrumento para la evaluación de la gestión de los recursos de la empresa por parte de sus administradores. Se relaciona con un sistema contable que complementa el plan estratégico para el control administrativo. De la contabilidad se desprenden los informes financieros que representan los recursos provenientes de las fuentes de financiación y de la dinámica operativa y financiera de la empresa. [27] El modelo del sistema de información contable contiene un proceso de registro de datos que son un requisito legal y a la vez, un acopio de soportes documentales de la gestión de los responsables de las decisiones sobre el patrimonio de la empresa.[28]

La producción de información contable es una función de transformación de datos en informes significativos, implica la adecuación productiva de los recursos

---

[23] AUSUBEL, D. Teoría del Aprendizaje Significativo, 1983, p, 2.

[24] BIONDI, Mario. Teoría de la Contabilidad. Buenos Aires: Ediciones Macchi. 1999, en: Introducción a la Contabilidad. Concepto y definición de Contabilidad. (S. F.), p, 1. Tomado de: http://www.ccee.edu.uy/ensenian/catcont1/concepto.pdf.

[25] NEWTON, Enrique F. Contabilidad Básica. Buenos Aires: Macchi Ediciones, en: Introducción a la Contabilidad. Concepto y definición de Contabilidad. 1992, p, 1. Tomado de: http://www.ccee.edu.uy/ensenian/catcont1/concepto.pdf.

[26] DELGADILLO R., Diego I. El Sistema de Información Contable. Fundamentos y Marco de Referencia para su Administración. Cali: Artes Gráficas del Valle Editores-Impresos Ltda. 2001, p, 10.

[27] Ibíd., p, 1

[28] Ibíd., p, 1.

disponibles, las personas, los medios materiales y financieros para cumplir la misión contable, teniendo como base los elementos de política contable emanados de la dirección del entre económico, como la naturaleza de sus procesos operativos y el marco de referencia que proporcionan la teoría y las técnicas contables y financieras. [29]

Díaz Moreno, adhiere la contabilidad a un sistema de información que identifica, clasifica, registra, resume, interpreta, analiza y evalúa, en términos monetarios, las operaciones y transacciones de una empresa.[30] La información contable posee cualidades de comprensibilidad, utilidad y comparabilidad, es clara y fácil de entender por los usuarios internos y externos, es útil, relevante ante la necesidad de toma de decisiones, confiable, libre de errores y de sesgo para que los usuarios puedan confiar en que es la imagen fiel de los hechos o transacciones realizadas. Se compara y presenta sobre bases uniformes que permiten comparar los resultados a lo largo del tiempo. [31]

La contabilidad la clasifica Díaz Moreno, según el origen del capital y según la clase de actividad. Por el origen del capital, la contabilidad es privada o particular, si se ocupa del registro de transacciones y preparación de estados financieros de empresas particulares. Oficial o Gubernamental si se ocupa del registro de información del estado o de instituciones y diferentes organizaciones estatales.[32] Según la clase de actividad, la contabilidad se clasifica en económica, comercial, industrial o de costos, servicios y agropecuaria (p, 3).

La Contabilidad es comercial por el registro de las operaciones de empresas o negocios dedicados a la compra y venta de bienes o mercancías, sin ningún proceso adicional de transformación de éstas.[33] Es Industrial o de costos por el registro de las operaciones de empresas dedicadas a la fabricación o elaboración de productos, mediante la transformación de materias primas, permitiendo determinar los costos unitarios de producción o de explotación. Y es Agropecuaria por el registro de las operaciones de empresas dedicadas a actividades de agricultura o ganadera.[34]

Los principios que constituyen la contabilidad son un conjunto de normas y postulados, conceptos y limitaciones que hay que tener en cuenta para efectuar los registros contables de todas las actividades desarrolladas por las empresas o personas para que cumpla sus fines u objetivos.[35] Los principios contables más relevantes para Díaz Moreno son:

---

[29] DELGADILLO R., Diego I. El Sistema de Información Contable. Fundamentos y Marco de Referencia para su Administración. Cali: Artes Gráficas del Valle Editores-Impresos Ltda. 2001, p, 1.

[30] DÍAZ M., Hernando. Contabilidad General. Enfoque Práctico con Aplicaciones Informáticos. Bogotá D. C.: Editorial Pearson Educación de Colombia Ltda., 2001, p, 2.

[31] Ibíd., p, 3

[32] Ibíd., p, 3.

[33] Ibíd., p, 3.

[34] Ibíd., p, 6.

[35] Ibíd., p, 7.

- Entidad o ente económico.
- Equidad.
- Continuidad o negocio en marcha.
- Periodo contable.
- Unidad de medida.
- Valuación o medición.
- Realización.
- Prudencia.
- Importancia relativa o materialidad.

El registro de la información contable se hace en los libros contables respaldados por documentos fuentes como punto de partida del proceso contable, los documentos fuente son facturas, cheques, recibos de caja, consignaciones y otros comprobantes, que son recopilados, clasificados y registrados en forma descriptiva y cronológica; una vez se termina el ciclo contable, la contabilidad se resume y presentada en informes financieros. El proceso contable lo compone la recolección, registro, clasificación y resumen de la información, y representa el procedimiento mediante el cual se genera la información contable. [36]

La información contable se plasma en informes internos, informes especiales e informes externos. Los informes internos contienen información contable oportuna y veraz, y cumplen funciones de control, planeación y toma de decisiones en materia de inversiones y crédito; la gerencia de la empresa obtiene de la contabilidad información sobre liquidez, niveles y capacidad de endeudamiento, márgenes de utilidad por cada producto, costos de producción, disponibilidad de recursos, etc., datos que permiten orientar acciones como establecer precios de ventas, proyectar inversiones, mejorar la capacidad productiva, establecer políticas de descuentos, entre otras. [37]

Los informes especiales, son utilizados por los dueños de las empresas para evaluar el rendimiento y la seguridad de su inversión y conocer el valor total de sus inversiones. Los informes externos son utilizados por las entidades de vigilancia y control como los proveedores y las entidades financieras; al Estado le interesa conocer si los impuestos han sido bien determinados, a los proveedores les interesa conocer el riesgo financiero para conceder plazos o créditos; a las entidades financieras les interesa conocer la capacidad de endeudamiento los márgenes de utilidades, etc. Los informes financieros internos, especiales y externos, tienen como fina servir de herramienta para la toma de decisiones por los usuarios. [38]

Los autores, Sinisterra V. y Polanco I., incluyen la contabilidad en un medio sistemático que escribe la historia económica de una empresa, y que aporta el marco de referencia para expresar los planes de la gerencia hacia el futuro, cuyo

[36] DÍAZ M., Hernando. Contabilidad General. Enfoque Práctico con Aplicaciones Informáticos. Bogotá D. C.: Editorial Pearson Educación de Colombia Ltda., 2001, p, 8.
[37] Ibíd., p, 9.
[38] Ibíd., p, 6.

propósito fundamental es brindar información internamente a diferentes niveles administrativos de la entidad y externamente a personas o entidades interesadas en la organización.[39]

La contabilidad representa una fuente de información para el logro de los objetivos empresariales. Con la integración de la contabilidad y la contabilidad de costos desde 1910, se propicia el registro de datos del costo de producción, el control general de los costos y se provee información para la fijación de precios y la evaluación de proyectos especiales. [40]

El objetivo final de la contabilidad es el uso de la información, la interpretación del significado de las cifras y el análisis de las tendencias que permiten señalar pautas hacia el futuro. Identifica, mide, clasifica, registra, analiza, evalúa e informa las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna, constituye un instrumento indispensable para la administración efectiva de cualquier empresa, independientemente de la actividad, tamaño o tipo de constitución legal. [41]

Los propósitos que una administración de una empresa busca con el uso de la información contable, es el control y planeación. La planeación implica considerar alternativas de acción y decidir cuál es la mejor.[42] Para que la información contable satisfaga los propósitos de control, expresa Sinisterra V. y Polanco I., debe cumplir objetivos básicos:

- Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros ente, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el obtenido en el periodo.
- Predecir flujos de efectivo.
- Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.
- Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.
- Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.
- Fundamentar la determinación de carga tributaria, precios y tarifad.
- Ayudar a la conformación de la información estadística nacional.
- Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social de la actividad económica de un ente representante para la comunidad.

Para Sinisterra V. y Polanco I., la información contable es útil, comprensible y comparable. Es comparable cuando ha sido preparada sobre bases uniformes, es comprensible cuando la información es clara y fácil de entender y es útil, cuando es pertinente y confiable.[43]

---

[39] SINISTERRA V., Gonzalo; POLANCO I., Luis. Contabilidad Administrativa. Bogotá: Eco Ediciones, 2007, p, 4.
[40] Ibíd., p, 6.
[41] Ibíd., p, 9.
[42] DÍAZ M., Hernando. Contabilidad General. Enfoque Práctico con Aplicaciones Informáticos. Bogotá D. C.: Editorial Pearson Educación de Colombia Ltda., 2001, p, 9.
[43] Ibíd., p, 10.

La contabilidad produce periódica y sistemáticamente información expresada en términos monetarios, y debe presentarse en forma resumida para que pueda ser analizada e interpretada por los usuarios interesados en recibir información de la empresa. Los usuarios de la información financiera, se agrupan en usuarios internos y usuarios externos. [44] Entre los usuarios externos se encuentran los clientes, proveedores, cámaras de comercio, inversionistas, corporaciones, bancos, gobierno y comunidad. Los usuarios internos comprenden los socios, junta directiva, sindicatos, administradores y empleados. [45] Lo anterior evidencia que la contabilidad es el proceso para producir información financiera útil para la toma de decisiones.

Las normas básicas de contabilidad incluyen para Sinisterra V. y Polanco I.: [46]

- Ente económico.
- Continuidad.
- Unidad de medida.
- Periodo.
- Valuación o medición.
- Realización.
- Asociación.
- Mantenimiento del patrimonio.
- Revelación plena.
- Importancia relativa o materialidad.
- Prudencia.
- Esencia sobre la forma.

El producto final del proceso contable para Sinisterra V. y Polanco I., es un resumen de la información que se presenta por medio de los estados financieros, que proveen información financiera personas e instituciones que no tienen acceso a los registros de un ente económico. La responsabilidad de la preparación y presentación de los estados financieros es de los administradores del ente económico. Los estados financieros reflejan, a una fecha de corte, la recopilación, clasificación y resumen de los datos contables. [47]

El balance general es el estado financiero que muestra razonablemente la situación financiera del ente económico a una fecha de corte. Son elementos del balance general el activo, el pasivo, y el patrimonio. Se utiliza como fuente de información en el proceso de toma de decisiones tanto por los usuarios internos como externos.

---

[44] DÍAZ M., Hernando. Contabilidad General. Enfoque Práctico con Aplicaciones Informáticos. Bogotá D. C.: Editorial Pearson Educación de Colombia Ltda., 2001, p, 10.
[45] Ibíd., p, 10.
[46] SINISTERRA V., Gonzalo; POLANCO I., Luis. Contabilidad Administrativa. Bogotá: Eco Ediciones, 2007, p, 10.
[47] Ibíd., p, 15.

El análisis de la información financiera se hace forma eficaz si los estados financieros presentan la información en forma ordenada. [48]

El estado de resultados es el estado financiero que muestra el resultado neto, utilidad o pérdida, proveniente de las operaciones efectuadas por el ente económico durante un periodo con los gastos incurridos para generar dichos ingresos, de esta comparación se genera la utilidad cuando los ingresos exceden a los gastos, o la pérdida en el caso contrario. [49]

El inicio del estado de resultados según Sinisterra V. y Polanco I., son las cuentas de ingresos provenientes de las ventas de los bienes y servicios. De los ingresos se rentan los gastos originados en la producción, administración y ventas de esos bienes o servicios. En el estado de resultados se incluyen también otros ingresos y gastos que no estén relacionados con las operaciones de la empresa, y se deducen los impuestos sobre la renta para determinar el resultado neto del periodo. [50]

El estudio anterior de los conceptos de contabilidad, regulan que la contabilidad es una fuente que le proporciona información financiera a usuarios internos y externos, para uso general, mediante la solicitud de informes al área contable como producto final entrega los estados financieros para uso general por la administración de las empresas. El objetivo general de la contabilidad, es proveer información financiera para presentarla a personas y entidades interesadas en conocer los resultados operacionales y la verdadera situación económica de la misma, y para tomar decisiones convenientes. La información contable afecta directa e indirectamente a las empresas y supone un alto grado de conocimiento contable para quienes manejan la información registrada dentro de las organizaciones.

Contabilidad de Costos: Chacón, la define como aquella que se ocupa del estudio de las transacciones que tienen lugar en el interior de las organizaciones sin contacto con el mundo exterior, específicamente, las relaciones con el núcleo de operaciones donde se llevan a cabo las actividades de conversión de insumos en los bienes y/o servicios aptos al fin perseguido por la empresa.[51]

Con el uso de la contabilidad de costos se obtiene la información necesaria para facilitar el control de gestión y este proceso, a su vez, ayuda a empujar a la organización hacia sus objetivos estratégicos, cuyos logros deben materializarse en mejores resultados económicos. Los sistemas de contabilidad de costos son diseñados para apoyar las operaciones y estrategias empresariales mediante la tecnología.[52]

---

[48] Ibíd., p, 17.
[49] SINISTERRA V., Gonzalo; POLANCO I., Luis. Contabilidad Administrativa. Bogotá: Eco Ediciones, 2007, p, 17.
[50] Ibíd., p, 25.
[51] CHACÓN, Galia. Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empresarial. Universidad de los Andes Mérida. Actualidad Contable, Faces, vol. 10, núm. 15, julio-diciembre, 2007, p, 35. Tomado de: https://www.redalyc.org/pdf/257/25701504.pdf.
[52] Ibíd., p, 42.

Desarrollo Económico: Reyes, lo define explicando que para la población de un país hay oportunidades de empleo, satisfacción de por lo menos las necesidades básicas y una tasa positiva de distribución y de redistribución de la riqueza nacional.[53] El Banco Mundial considera países en desarrollo económico a las naciones que tienen un ingreso percápita bajo o medio, es un Producto Interno Bruto por habitante inferior o aproximado al doble de la media mundial.

Lomelí Vanegas, considera que la teoría del desarrollo económico surgió en el Siglo XX para explicar por qué algunos países han logrado un mejor desempeño económico a lo largo de la historia, desempeño que a su vez se ha expresado en transformaciones significativas en su estructura económica y en los niveles de bienestar general de su población. [54]

Expone que el libre funcionamiento de los mercados no garantiza automáticamente la eficiencia económica ni el desarrollo, [55] lo que llevó a la primera generación de teóricos del desarrollo a analizar los factores que retrasan el desenvolviendo económico de algunos países, quienes identificaron las principales causas del atraso: la apertura económica, la reducción del gobierno, la recuperación del mecanismo de fijación de precios en el mercado como garante de la eficiencia económica.[56]

Desarrollo Social: Reyes, la entiende como una condición social dentro de un país, en la cual las necesidades auténticas de su población se satisfacen con el uso racional y sostenible de recursos y sistemas naturales. La utilización de los recursos está basada en una tecnología que respeta los aspectos culturales y los derechos humanos. El desarrollo económico incluye la especificación de que los grupos sociales tienen acceso a organizaciones y a servicios básicos como educación, vivienda, salud, nutrición, y que sus culturas y tradiciones sean respetadas dentro del marco social de un Estado, Nación, en particular. [57]

El Banco Mundial, expone que el desarrollo social se centra en la necesidad de poner en primer lugar a las personas en los procesos de desarrollo, la pobreza no solos refiere a los bajos ingresos, se trata también de la vulnerabilidad, la exclusión, las instituciones poco transparentes, la falta de poder y la exposición a la violencia; el desarrollo social promueva la inclusión social de los pobres y vulnerables empoderando a las personas, creando sociedades cohesivas y resilientes, y mejorando la accesibilidad y la rendición de cuentas de las instituciones a los ciudadanos. [58]

---

[53] REYES, Giovanni. Principales teorías sobre el Desarrollo Económico y Social. Universidad Compútense de Madrid. Revista Nómada, Número 4, 2001, p, 2.
[54] LOMELÍ V., Leonardo. La Pobreza según las teorías del desarrollo económico. Revista Ciencia, octubre-diciembre, 2010, p, 56. Tomado de: https://www.amc.edu.mx/revistaciencia/images/revista/61_4/PDF/08_Pobreza_Economicas.pdf.
[55] Ibíd., p, 56.
[56] Ibíd., p, 62.
[57] Ibíd., p, 62.
[58] Banco Mundial. Desarrollo Social, 2019. Tomado de: https://www.bancomundial.org/es/topic/socialdevelopment/overview.

Agrega el Banco Mundial, que los esfuerzos en materia de desarrollo social, al involucrar a los gobiernos, las comunidades, la sociedad civil, el sector privado y los grupos marginados (incluidos los pueblos indígenas y las personas con discapacidad), transforman la compleja relación entre las sociedades y los Estados hacia acciones concretas. El desarrollo social promueve el crecimiento económico y conduce a mejoras intervenciones y a una mayor calidad de vida.[59]

Emprendimiento Productivo: es una iniciativa de un individuo que asume un riesgo económico o que invierte recursos con el objetivo de aprovechar una oportunidad que brinda el mercado. la persona que inicia un negocio o que crea una pequeña empresa por su propia iniciativa se conoce como emprendedor, lo emprendedores cuentan con ciertas capacidades para tener éxito: flexibilidad, dinamismo, creatividad, empuje, etc. Se trata de valores necesarios ya que los emprendimientos se enfrentan a todo tipo de dificultades y quien los impulsa debe estar en condiciones de adaptarse a una realidad cambiante. Todo emprendimiento nace de una idea que por diversas razones despierta en una o más personas el interés suficiente como para embarcarse en un arduo e incierto viaje que tiene como objetivo hacer realidad dicha idea. Los tipos de emprendimiento son unipersonales, sociedades colectivas, y cooperativas; y los tamaños del emprendimiento son microempresas, pequeñas empresas, y medianas empresas.[60]

Estados Financieros: Sinisterra V., y Polanco I., los define como el resumen y/o producto final del proceso contable. A través de los estados financieros se provee información contable a personas e instituciones que no tiene acceso a los registros de un ente económico; la responsabilidad de la preparación y presentación de los estados financieros es de los gerentes de la organización. Los estados financieros reflejan a una fecha de corte, la recopilación, clasificación y resumen final de los datos contables.[61]

Flujos de Efectivo: Vargas Soto, dice que tuvo su origen en lo que en un inicio de le llamó “Estado”, de dónde se obtuvo y a dónde fue a parar; eran aumentos y disminuciones de las partidas del Balance General. El estado de flujo de efectivo se puede elaborar por dos métodos: indirecto y directo. La diferencia básica entre el método indirecto e indirecto, es la forma de presentación de la información presentada en las actividades de operación y la realización de una conciliación de ingresos netos de operación al final del estado de flujo de efectivo, el flujo de actividades de operación en ambos métodos debe ser igual.[62]

---

[59] Banco Mundial. Desarrollo Social, 2019. Tomado de: https://www.bancomundial.org/es/topic/socialdevelopment/overview.

[60] Texto Guía del Participante, Emprendimientos Productivos. (s. f.). p, 4. Tomado de: http://saludpublica.bvsp.org.bo/cc/bo40.1/documentos/838.pdf.

[61] SINISTERRA V., Gonzalo; POLANCO I., Luis. Contabilidad Administrativa. Bogotá: Eco Ediciones, 2007, p, 15.

[62] VARGAS S., Reinaldo. Estado de Flujo de Efectivo. InterSedes. Universidad de Costa Rica. Revista de las Sedes Regionales, vol. VIII, núm. 14, 2007, p., 111-114. Tomado de: https://www.redalyc.org/pdf/666/66615071009.pdf.

La información generada por el estado de flujo de efectivo permite a los usuarios de estados financieros evaluar la capacidad que tienen las empresas para generar efectivo y equivalente al efectivo, así como las necesidades de liquidez; elimina el problema de la comparabilidad de la información, pues elimina los efectos de utilizar distintos tratamiento contables para las mismas transacciones y periodos contables.[63]

Informes Financieros: según Gómez Cano y Aristizábal Valbuena, son el reflejo de la situación económica emitida para expresar las realidades de la organización, es decir, una radiografía donde se establecen las actividades y los cambios económicos generados en la empresa. La información financiera es producto de una revisión documental, y debe ser relevante, fiable, íntegra, clara, comparable, oportuna, racional, entre otros atributos, es también origen de las decisiones que tomen los usuarios internos y externos de la organización y en especial a la gerencia para tomar decisiones.[64]

Manual de Contabilidad: Es un instrumento que proporciona herramientas para implementar los registros contables que sirven de base, para una contabilidad llevada de acuerdo a las normas vigentes en lo legal, fiscal y financiero en cualquier empresa; proporciona herramientas para implementar registros contables que sirvan de base para una contabilidad llevada de acuerdo a las normas vigentes.[65] El manual contable facilita los procedimientos específicos para contabilizarlos y ayuda al departamento de contabilidad de las empresas a la preparación de los estados financieros, para que la alta dirección de la organización cuente con información contable y financiera consistente para el cumplimiento de sus obligaciones legales y fiscales y para la toma de decisiones estratégicas. [66]

La descripción anterior de manual de contabilidad, orienta hacia el logro de poder estructurar el manual del proceso de orientación contable para el desarrollo y sostenimiento del proyecto pedagógico productivo para la crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red), en la Institución Educativa Gabriela Mistral sede Adán Cordobés, ubicada en la vereda la Cabaña zona rural de Jamundí Valle.

En un manual contable se señalan normas pertinentes respecto a que el contador es el responsable de llevar a cabo los registros contables y de presentar los estados financieros en el plazo señalado por la empresa, añadiendo que el gerente financiero es quien supervisará las operaciones del departamento contable y verificará que se cumplan con los procedimientos definidos, y es responsable de

---

[63] VARGAS S., Reinaldo. Estado de Flujo de Efectivo. InterSedes. Universidad de Costa Rica. Revista de las Sedes Regionales, vol. VIII, núm. 14, 2007, p., 111-114. Tomado de: https://www.redalyc.org/pdf/666/66615071009.pdf.

[64] GÓMEZ C., Carlos A.; Aristizabal V., Chris. Importancia de la Información Financiera para el ejercicio de la Gerencia. Universidad de la Amazonía, Leticia Colombia. Revista Desarrollo Gerencial, 2017, p, 91.

[65] Manual Contable Coopecafé. 2012, p, 1. Tomado de: http://www.scanprogram.org/wp-content/uploads/2012/08/MANUAL-CONTABLE-COOPACAFE.pdf.

[66] Ibíd., p, 1.

presentar los estados financieros con el respectivo análisis a la junta directiva o consejo directivo.[67]

Objetivos Empresariales: Arce Burgoa, considera que toda organización empresarial tiene tres objetivos generales: supervivencia, crecimiento y utilidades, es decir, tres voluntades organizacionales; además de tener objetivos particulares que dependen de los deseos de los gerentes, estos objetivos eventuales implican metas cifradas. [68] Las metas son un subconjunto de los objetivos determinados por los administradores, por ejemplo, si el objetivo es la obtención de utilidades, las metas de rentabilidad serán determinadas según diferentes tasas (rentabilidad de la inversión, de los activos, del patrimonio, etc.), mientras que la meta es una norma cuantitativa, el objetivo es la vez cualitativo y cuantitativo. [69] Los objetivos están incluidos dentro de la finalidad y las metas precisan los objetivos como una dimensión específica que lo define, una escala de medida, una norma o un umbral, y un horizonte temporal (p, 195).[70]

Proyecto Pedagógico Productivo. El Ministerio de Educación Nacional, en el Manual de Proyectos Pedagógicos Productivos, los define como:

"Una estrategia educativa que ofrece a estudiantes, docentes e instituciones educativas, oportunidades para articular la dinámica escolar con la de la comunidad, considerando el emprendimiento y el aprovechamiento de los recursos existentes en el entorno, como una base para el aprendizaje y el desarrollo social".[71]

Los proyectos pedagógicos productivos permiten a estudiantes, la adopción de conocimientos, habilidades, destrezas y valores útiles para su proyecto de vida en escenarios productivos, mediante el trabajo en comunidad. [72] También hacen posible la identificación, priorización y análisis de los impactos ambientales sobre el capital natural, la toma de decisiones para la intervención ambiental sostenible, la formación para la responsabilidad ambiental, y la priorización de los proyectos de vida, personales, laborales, profesionales y comunitarios.[73]

A las instituciones educativas les ayuda a dinamizar y fortalecer los procesos internos de la gestión institucional, viabilizar los procesos formativos pertinentes a las realidades socioeconómicas de contextos y demandas contemporáneas; fortalecen el trabajo cooperativo entre estudiantes, docentes, padres de familia,

---

[67] Manual Contable Coopecafé. 2012, p, 6. Tomado de: http://www.scanprogram.org/wp-content/uploads/2012/08/MANUAL-CONTABLE-COOPACAFE.pdf.

[68] ARCE B., Luís G. Cómo lograr definir objetivos y estrategias empresariales. Universidad Católica de Bolivia, San Pablo Cochabamba, Bolivia. Perspectivas, Número 25, enero-junio, 2010, p, 193. Tomado de: http://www.redalyc.org/pdf/4259/425942454010.pdf

[69] Ibíd., p, 193.

[70] Ibíd., p, 195.

[71] Proyectos Pedagógicos Productivos. Una Estrategia para el aprendizaje escolar y el proyecto de vida. Ministerio de Educación Nacional, 2010, p, 10. Tomado de: https://www.mineducacion.gov.co/1759/articles-287836_archivo_pdf.pdf.

[72] Ibíd., p, 10.

[73] Ibíd., p, 10.

directivos, líderes de la comunidad, técnicos, instituciones públicas y privadas, gobiernos locales y regionales. [74]

Desde el punto de vista intelectual y actitudinal, el componente productivo, está asociado con el fomento de la cultura del emprendimiento, la dimensión educativa enfocada hacia el establecimientos de relaciones de colaboración, liderazgo para el desarrollo, compromiso ético, sentido de responsabilidad personal y social, construcción de conocimiento, formación de personas, planeación de procesos, desarrollo de capacidades para innovar, crear e inventar y cuidar el ambiente. [75]

Un ejemplo del componente productivo para el proyecto pedagógico de la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, es el desarrollo del proyecto para cría y levante de aves de corral, que aportaría al mejoramiento de la alimentación por medio de aumento de vitaminas y proteínas, a toda la comunidad estudiantil de esta institución educativa.

Los proyectos pedagógicos productivos involucran el desarrollo económico y social, promueve la autoestima, el sentido de pertenencia, la creatividad, asociación, y solidaridad. [76] Son una estrategia para articular en el mundo rural, las necesidades materiales de su población y las exigencias del mercado global, y se podrían convertir en el punto de partida de una construcción de opciones de formación que coopera a la producción integral de los seres humanos mejorando su entorno.[77]

Asumir el proyecto pedagógico productivo como un eje curricular transversal implica para Díaz Gómez, articular las visiones productiva, pedagógica y curricular de proyectos pedagógicos con las características socioculturales y los intereses del entorno escolar y comunitario. Focalizar la perspectiva didáctica en la resolución de problemas para aprender a recolectar y analizar información, enfrentar situaciones problemáticas y evaluar soluciones, proyectando acciones para transformar. Desarrollar la inter y la transdisciplinariedad en el currículo escolar a partir de las relaciones intraáreas e inter áreas, presentes para solucionar un problema, influidos por la investigación acción, la comunicación y la negociación cultural en el marco del proceso de formación producción, como base de una nueva propuesta curricular de formación. [78]

Basados en el alcance de su propia denominación para Peñaranda Becerra; Monsalve Moreno; y Torres Durán, los proyectos pedagógicos productivos “están orientados a cumplir el doble propósito de capacitar a un grupo o sector poblacional

---

[74] Proyectos Pedagógicos Productivos. Una Estrategia para el aprendizaje escolar y el proyecto de vida. Ministerio de Educación Nacional, 2010, p, 10. Tomado de: https://www.mineducacion.gov.co/1759/articles-287836_archivo_pdf.pdf.
[75] Ibíd., p, 13.
[76] Ibíd., p, 13.
[77] DÍAZ G., Edna M. Proyectos Pedagógicos Productivos. Eje Curricular Transversal. Nivel de Educación Básica Primaria Rural, p, 170. Tomado de: http://www.udla.edu.co/revistas/index.php/amazonia-investiga/article/view/45/42.
[78] Ibíd., p, 189.

objetivo para poner en ejecución un emprendimiento productivo sostenible".[79] Desde la visión pedagógica el proyecto pedagógico productivo, se relativiza a los métodos y recursos para la enseñanza y el aprendizaje, es la dimensión en la que se "aprende a enseñar" y se "aprende a aprender"; es el escenario para que el docente-tutor, desarrolle métodos pedagógicos de apoyo al aprendizaje, propio y de los alumnos, en el contexto de prácticas educativas en el marco de la producción.[80]

En esta dimensión, los alumnos aprenden a aprender, en un escenario propio de sus condiciones y medios de vida relativos a lo rural, en los contextos de su familia, su comunidad, su escuela y el entorno específico en que se desempeñan en cuanto a la producción y el desarrollo. [81]

La interacción de docentes, alumnos, comunidad y escuela en el marco de los proyectos pedagógicos productivos se organiza para conformar la dimensión productiva, que hace relación a los métodos, prácticas y recursos para producir bienes propios de la agricultura y otras actividades productivas propis de la vida rural, es el escenario para "enseñar y aprender a producir".[82]

Desde la visión productiva, el proyecto pedagógico hace parte de un proceso económico desde el punto de vista de tres fases: asimila el término distribución, en su acepción de cambio o transferencia de bienes, al de comercialización, establece que lo productivo es una parte del proceso económico. [83]

Debe cumplir el ciclo de producción primaria o transformación industrial, o servicios, más la comercialización y entrega del bien o servicio generado a un consumidor, quien patrocina todo proceso comprando y pagándolo. Y solo hasta que se concreta la demanda de un consumidor, pagando por el bien o servicio recibido, se logra realizar el proceso económico, y serán remunerados los agentes participantes, el producto recibe remuneración, el intermediario o quien realizó la comercialización también recibe su beneficio económico. [84]

Los componentes del proyecto pedagógico productivo los explican, Peñaranda Becerra; Monsalve M.; y Torres D., así:[85]

---

[79] PEÑARANDA, Rosa; MONSALVE, Alexis; TORRES, Luis. Implementación de proyectos pedagógicos productivos para el desarrollo de una cultura ambiental escolar…, Hogar Juvenil Campesino, Centro Educativo Rural Tres Bocas, Tibú. 2016, p, 27. Tomado de: https://repository.libertadores.edu.co/bitstream/handle/11371/643/Pe%C3%B1arandaBecerraRosaHaide.pdf?sequence=2

[80] PEÑARANDA, Rosa; MONSALVE, Alexis; TORRES, Luis. Implementación de proyectos pedagógicos productivos para el desarrollo de una cultura ambiental escolar…, Hogar Juvenil Campesino, Centro Educativo Rural Tres Bocas, Tibú. 2016, p, 27. Tomado de: https://repository.libertadores.edu.co/bitstream/handle/11371/643/Pe%C3%B1arandaBecerraRosaHaide.pdf?sequence=2.

[81] Ibíd., p, 30.

[82] Ibíd., p, 30.

[83] Ibíd., p, 29

[84] Ibíd., p, 30.

[85] Ibíd., p, 30.

El componente de organización, administración y gestión. Se desarrolla a partir de procesos participativos y auto gestionados, articulados a elementos de planeación, organización, dirección, control del proceso educativo y manejo eficiente de los recursos físicos y financieros. Se fortalece el desarrollo del Proyecto Institucional de Educación y la articulación con el Proyecto Municipal.

Componente pedagógico. Dinamiza propuestas educativas y metodológicas flexibles acordes a las necesidades del medio rural a partir de procesos de auto aprendizaje analítico, autónomo y creativo. Reconoce los saberes previos de los alumnos, articula la teoría con la práctica, promueva el desarrollo de proyectos pedagógicos y proyectos pedagógicos productivos, fortalece nuevas metodologías para garantizar la flexibilidad de los procesos curriculares y facilita en el alumno el desarrollo de sus propias habilidades o destrezas.

Componentes de articulación comunitaria. Fortalece la participación, organización y vinculación de la escuela con la comunidad, a fin de generar espacios donde los aprendizajes escolares se multipliquen en las veredas como acciones educativas y sociales y contribuyan a afianzar las relaciones institucionales con organizaciones comunitarias.

Componente de proyectos pedagógicos productivos. Como eje articulador del currículo facilita la relación teoría y práctica en los alumnos, desarrolla competencias laborales, fomenta la autogestión, genera aprendizajes pedagógicos productivos, fortalece la capacidad de gestión y organización entre la institución, los padres de familia y demás miembros de la comunidad para la realización de eventos de fortalecimiento de los aprendizajes.

Los proyectos pedagógicos productivos, son una maniobra para que los padres de familia, profesores y estudiantes, construyan conocimiento significativo, transformen las prácticas pedagógicas y mejoren la calidad de vida.

Toma de Decisiones: Rafiño, lo limita a un proceso que atraviesan las personas cuando debe elegir entre distintas opciones, hace hincapié en conflictos que se presentan y a los cuales hay que encontrarles solución. Resolver un problema necesita de la decisión, el resultado, la consecuencia, la incertidumbre, la preferencia, toma de decisión, y juicio. [86]

La decisión, incluyen acciones a llevar a cabo como las situaciones; el resultado, son hipotéticamente situaciones que tendrían lugar si se toma una u otra opción de las decisiones; la consecuencia, es una evaluación basada en las subjetividad, por ejemplo ganancia o pérdida; la incertidumbre, aquí juegan un papel tanto la probabilidad como la confianza y posibilidad, frente a los desconocido, sobre todo cuando no se tiene experiencia en algún problema en particular; preferencias, es la tendencia a tomar una alternativa y no otra, se ve condicionada por la experiencia; toma de decisión, es la acción de decidir; juicio, es la evaluación.[87]

[86] RAFFIÑO, María E. Toma de decisiones, 2019, p, 1. Tomado de: https://concepto.de/toma-de-decisiones/#ixzz5uA95Zvjx.
[87] Ibíd., p, 1.

1.7.3 Marco Legal

En el marco legal, se relacionan las normas jurídicas colombianas que reglamentan los proyectos pedagógicos productivos, al igual que las leyes que dan fundamento al presente trabajo de investigación las cuales están relacionadas a continuación.

Las normas legales que emplazan este proyecto, atañen a la Constitución Política de Colombia de 1991, artículo 67; la Ley 115 de 1994; el Decreto 1860 de 1994, la Ley 1429 de 2010, el Decreto 3019 de 2013, el Decreto 2706 de 2012, y la Ley 1314 de 2009.

1.7.3.5 Decreto 3019 de 2013. Fue una norma que se instituyó para modificar el Marco Técnico Normativo de Información Financiera para las Microempresas, se anexó al Decreto 2706 de 2012, Numeral 1.2 del Capítulo 1 del Marco Técnico Normativo de Información Financiera para Microempresas. [88]

1.7.3.6 Decreto 2706 de 2012. Este Decreto regula la Ley 1314 de 2009, sobre el Marco Técnico Normativo de Información Financiera para las Microempresas.[89]

1.7.3.1 Constitución Política de Colombia. El marco legal en que se basan los proyectos pedagógicos productivos viene incluido en la Constitución Política de Colombia de 1991, artículo 67, que prescribe que la educación es un derecho de la persona y un servicio público que tiene una función social: con ella se busca el acceso al conocimiento, a la ciencia, a la técnica, y a los demás bienes y valores de la cultura. La educación forma al colombiano en el respeto a los derechos humanos, a la paz y a la democracia; y en la práctica del trabajo y la recreación, para el mejoramiento cultural, científico, tecnológico y para la protección del ambiente.[90]

Determina la Constitución Política de Colombia de 1991, artículo 67, que el Estado, la sociedad y la familia son responsables de la educación, que será obligatoria entre los cinco y los quince años de edad y que comprenderá como mínimo, un año de preescolar y nueve de educación básica. La educación será gratuita en las instituciones del Estado, sin perjuicio del cobro de derechos académicos a quienes puedan sufragarlos; y corresponde al Estado regular y ejercer la suprema inspección y vigilancia de la educación con el fin de velar por su calidad, por el cumplimiento de sus fines y por la mejor formación moral, intelectual y física de los educandos; garantizar el adecuado cubrimiento del servicio y asegurar a los menores las condiciones necesarias para su acceso y permanencia en el sistema

[88] Ministerio de Comercio Industria y Turismo. Decreto 3019 (Diciembre 27 de 2013). Por el cual se modifica el Marco Técnico Normativo de Información Financiera para las Microempresas, Anexo al Decreto 2706 de 2012, Numeral 1.2 del Capítulo 1 del Marco Técnico Normativo de Información Financiera para Microempresas. Dado en Bogotá D.C., p, 2.

[89] Ministerio de Comercio Industrial y Turismo. Decreto 2706 (Diciembre 27 de 2012). Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el Marco Técnico normativo de información financiera para las microempresas. Dado en Bogotá D.C., p, 5.

[90] Constitución Política de Colombia. (1991). Preámbulo, El Pueblo de Colombia. Asamblea Nacional Constituyente, de 1991, p, 1. Tomado de:
http://pdba.georgetown.edu/Constitutions/Colombia/colombia91.pdf.

educativo. La Nación y las entidades territoriales participarán en la dirección, financiación y administración de los servicios educativos estatales, en los términos que señalen la Constitución y la ley.[91]

De igual forma están articulados los proyectos pedagógicos productivos, con la Ley General de Educación, Ley 115 de febrero 8 de 1994, artículo 1º, en el cual se establece que la educación es un proceso de formación permanente, personal, cultural y social que se fundamenta en una concepción integral de la persona humana, de su dignidad, de sus derechos y de sus deberes.[92]

1.7.3.2 Ley 115 de 1994. La Ley 115 de 1994, señala las normas generales para regular el Servicio Público de la Educación que cumple una función social acorde con las necesidades e intereses de las personas, de la familia y de la sociedad. Se fundamenta en los principios de la Constitución Política sobre el derecho a la educación que tiene toda persona, en las libertades de enseñanza, aprendizaje, investigación y cátedra y en su carácter de servicio público. De conformidad con el artículo 67 de la Constitución Política, define y desarrolla la organización y la prestación de la educación formal en sus niveles preescolar, básica (primaria y secundaria) y media, no formal e informal, dirigida a niños y jóvenes en edad escolar, a adultos, a campesinos, a grupos étnicos, a personas con limitaciones físicas, sensoriales y psíquicas, con capacidades excepcionales, y a personas que requieran rehabilitación social. La Educación Superior es regulada por ley especial, excepto lo dispuesto en la presente Ley.[93]

1.7.3.3 Decreto 1860 de 1994. Otro reglamento que controla los proyectos pedagógicos productivos es el Decreto 1860 de 1994, para orientar que el proyecto pedagógico productivo es una actividad dentro del plan de la institución educativa, que de manera planificada ejercita al educando en la solución de problemas cotidianos seleccionados por tener relación directa con el entorno social, cultural, científico y tecnológico del alumno. Cumple la función de correlacionar, integrar y hacer activos los conocimientos, habilidades, destrezas, actitudes y valores logrados en el desarrollo de diversas áreas, así como de la experiencia acumulada (Decreto 1860 de 1994, artículo 36).[94]

Aparte de que la enseñanza prevista en el artículo 14 de la ley 115 de 1994, se cumple bajo la modalidad de proyectos pedagógicos, que podrán estar orientados al diseño y elaboración de un producto, al aprovechamiento de un material equipo, a la adquisición de dominio sobre una técnica o tecnología, a la solución de un caso

---

[91] Ibíd., p, 1.

[92] Congreso de la República de Colombia. Ley 115. (Febrero 8 de 1994). Expide la Ley General de Educación, p, 1. Tomado de: https://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-85906_archivo_pdf.pdf.

[93] Congreso de la República de Colombia. Ley 115. (Febrero 8 de 1994). Expide la Ley General de Educación, p, 1. Tomado de: https://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-85906_archivo_pdf.pdf.

[94] Presidencia de la República. Ministerio de Educación Nacional. (Decreto 1860 de 1994). Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 115 de 1994, en los aspectos pedagógicos y organizativos generales. Diario Oficial No 41.473, del 5 de agosto de 1994, p, 1. Tomado de: https://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-172061_archivo_pdf_decreto1860_94.pdf.

de la vida académica, social, política o económica y en general, al desarrollo de intereses de los educandos que promuevan su espíritu investigativo y cualquier otro propósito que cumpla los fines y objetivos en el proyecto educativo institucional. El Decreto 1860 de 1994, artículo 36, señala que la intensidad horaria y la duración de los proyectos pedagógicos se definen en el respectivo plan de estudios de cada institución educativa.

1.7.3.4 Ley 1429 de 2010. Esta Ley emplea definiciones como "pequeñas empresas", que para efectos de éste ordenamiento, se concibe por pequeñas empresas aquellas cuyo personal no es superior a 50 trabajadores y cuyos activos totales no superen los 5.000 salarios mínimos mensuales legales vigentes, e incluye otra definición "inicio de la actividad económica principal", que pare efectos de la misma ley, se concibe por inicio de la actividad económica principal la fecha de inscripción en el registro mercantil de la correspondiente Cámara de Comercio, con independencia de que la correspondiente empresa previamente haya operado como empresa informal. Otra definición que contiene esta Ley es "tipos de informalidad de empleo", que para efectos de la misma ley, existen dos tipos de informalidad de empleo: informalidad por subsistencia, que es aquella que se caracteriza por el ejercicio de una actividad por fuera de los parámetros legalmente constituidos, por un individuo, familia o núcleo social para poder garantizar su mínimo vital; e informalidad con capacidad de acumulación, como una manifestación de trabajo informal que no necesariamente representa la baja productividad.[95]

1.7.3.5 Decreto 3019 de 2013. Fue una norma que se instituyó para modificar el Marco Técnico Normativo de Información Financiera para las Microempresas, se anexó al Decreto 2706 de 2012, Numeral 1.2 del Capítulo 1 del Marco Técnico Normativo de Información Financiera para Microempresas. [96]

1.7.3.6 Decreto 2706 de 2012. Este Decreto regula la Ley 1314 de 2009, sobre el Marco Técnico Normativo de Información Financiera para las Microempresas.[97]

1.7.3.7 Ley 1314 de 2009. Reglamenta los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, regula las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y estipula las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.[98]

---

[95] Congreso de la República de Colombia. Ley 1429. (Diciembre 29 de 2010). Por la cual se expide la Ley de Formalización y Generación de Empleo. Diario Oficial No. 47.937 de 29 de diciembre de 2010. Bogotá D.C.

[96] Ministerio de Comercio Industria y Turismo. Decreto 3019 (Diciembre 27 de 2013). Por el cual se modifica el Marco Técnico Normativo de Información Financiera para las Microempresas, Anexo al Decreto 2706 de 2012, Numeral 1.2 del Capítulo 1 del Marco Técnico Normativo de Información Financiera para Microempresas. Dado en Bogotá D.C., p, 2.

[97] Ministerio de Comercio Industrial y Turismo. Decreto 2706 (Diciembre 27 de 2012). Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el Marco Técnico normativo de información financiera para las microempresas. Dado en Bogotá D.C., p, 5.

[98] Congreso de la República de Colombia. Ley 1314. (Julio 13 de 2009). Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su

1.7.3 Marco Contextual

El marco contextual escribe las características del fenómeno objeto de estudio, en este caso, la institución Educativa Gabriela Mistral sede Adán Cordobés y el proyecto pedagógico productivo para la crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red) lo cual está comprendido a continuación.

El proyecto se realizó en la Institución Educativa Gabriela Mistral, sede Adán Cordobés, vereda la Cabaña, zona rural de Jamundí Valle del Cauca. La base para el estudio fueron los proyectos pedagógicos productivos, en especial el proyecto productivo para crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red). A continuación se realiza la descripción del contexto de la Institución Educativa Gabriela Mistral sede Adán Cordobés, se encuentra ubicada en el corregimiento la Liberia.

La institución Educativa Gabriela Mistral sede Adán Cordobés, se encuentra ubicada en el corregimiento la Liberia, vereda La Cabaña zona rural de Jamundí Valle. En esta institución se dictan clases de tipo magistral a los niños y jóvenes de la vereda formando bajo su modalidad clásica bachilleres académicos. No obstante, los educadores en aras de entregar a sus estudiantes herramientas que les sirvan para desenvolverse en el medio en que viven, han enfatizado su esfuerzo por plantear dentro de su proceso metodológico de enseñanza de las ciencias naturales, un módulo con respecto al manejo técnico de proyectos en relación directa con el usufructo de aquellos elementos del medio en aras de permitir, tanto a estudiantes como a comunidad en general, mejorar y tecnificar las explotaciones de estos.

En este sentido, es de resaltar que la idea surge a raíz de que los educadores en su experiencia de formación en la zona de influencia, han evidenciado que la mayoría de los estudiantes culminan el colegio y no visualizan su futuro en una formación profesional o técnica, sino al contrario, todo está orientado a terminar su educación media y buscar la manera de conseguir incrementar sus ingresos y mejorar su nivel de vida, a raíz de esto, debido a que en la zona donde se encuentra ubicado el colegio predomina la agricultura, la avicultura y la porcicultura, aquellos jóvenes graduados orientan sus esfuerzos a la explotación de estos, trayendo consigo un incremento en el deseo de recibir ingresos que seguir en el proceso de formación estudiantil.

Los docentes debido a la aprobación de la implementación de proyectos como herramienta de tecnificación y explotación del medio por parte de su órgano director, han estructurado desde hace año y medio la idea de proyectos pedagógicos productivos, los cuales son un modelo diseñado y calificado por el Ministerio de Educación Nacional para responder a las características y necesidades particulares de los grupos poblacionales, orientados tanto a la industria avícola como agrícola debido a que estas son predominantes en la zona;

---

expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Bogotá D. C. Diario Oficial No. 47.409, p, 1.

con lo anterior pretenden otorgar herramientas que impulsen la parte emprendedora en los estudiantes y por ende logren crear empresas.

El proyecto pedagógico productivo para crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red) desarrollado en la sede Adán Cordobés, es importante e influencia, porque ayuda al progreso de la zona, en el sentido que motiva a los educandos a utilizar métodos más tecnificados en cuanto al aprovechamiento de los recursos naturales de la zona, a desarrollar actividades agrícolas y avícolas, además de ser un apoyo importante para el mejoramiento de conocimientos adquiridos empíricamente, al igual que otorga una mirada diferente de la zona de residencia.

1.8 METODOLOGÍA

1.8.1 Tipo de Estudio

Estudio Explicativo. Hernández Sampieri, plantea que "la investigación desde un estudio explicativo pretende establecer las causas de los eventos, sucesos o fenómenos que se estudian; en este sentido, siguiendo al autor el interés central es explicar porque ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o porque se relacionan dos o más variables".[99]

Así pues, para el estudio de investigación del presente trabajo se tomó como base el estudio explicativo debido a que este método busca otorgar una explicación de lo que está sucediendo, es decir, permite especificar de manera clara en primer lugar, el funcionamiento de los proyectos pedagógicos productivos, seguido plantear la relación entre lo contable y lo operativo, y por último, permite justificar de manera clara la necesidad con relación a la existencia de conocimientos contables para el desarrollo de los proyectos pedagógicos productivos, sustentado esto, mediante una herramienta de ayuda en el proceso de orientación contable.

1.8.2 Método de Investigación

Método Inductivo. El método inductivo para Bernal Torres, lo compara con el razonamiento, el cual permite pasar de hechos particulares a los principios generales; es decir, estudiar observar hechos o experiencias particulares con el fin de llegar a conclusiones que puedan inducir o permitir derivar de ello los fundamentos de una teoría.[100]

En este orden de ideas, el método inductivo consistirá en basarse en enunciados singulares, tales como descripciones de los resultados de observaciones o experiencias, para plantear enunciados universales, tales como hipótesis o teorías.

---

[99] HERNÁNDEZ S., Roberto; FERNÁNDEZ C., Carlos; BAPTISTA L., Pilar. Metodología de la Investigación. México: Editorial Mac Graw Hill, 1991, p, 74.

[100] BERNAL T., C. A. Metodología de la Investigación para la administración, economía, humanidades y ciencias sociales. México: Editorial Pearson Educación Ltda., 2006, p, 46.

El presente trabajo de investigación en aras de cumplir sus objetivos, se desarrolla mediante el método inductivo, debido a que este permite llegar a una conclusión acerca de que conocimientos contables son de utilidad para el manejo administrativo y financiero de los recursos, en el desarrollo de los proyectos pedagógicos productivos, mediante pasos experimentales como la observación y verificación, partiendo de una verdad sobre algo ya establecido, como lo es la relación existente entre lo contable y lo operativo y de esta manera dar solución al problema de investigación planteado. Idénticamente, el método inductivo permitirá partir de algo particular como lo es el desarrollo de los proyectos pedagógicos productivos por parte de estudiantes, para establecer un proceso de orientación contable que será de utilidad, tanto para los educandos como para la comunidad en general, ya que será de apoyo para aquellos que deseen emprender.

1.8.3 Fuentes de Información

Las fuentes de información dice Méndez Á., tienen como objetivos principales buscar, localizar y difundir el origen de la información contenida en cualquier soporte físico, no exclusivamente en formato libro, aunque sus productos más elaborados y representativos sean los repertorios.[101]

Los medios empleados para la investigación comprenden los diversos documentos que contienen datos orales o escritos útiles para desarrollar el proceso investigativo, razón por la se utilizarán durante el proceso fuentes primarias y fuentes secundarias, las cuales se presentan a continuación. [102]

Fuentes Primarias. Es aquella información obtenida por el investigador de forma directa -información de primera mano-. El término original no se refiere a la novedad, a que nadie haya tratado antes el tema, sino a que es el documento origen de la información, que en él se contiene toda la información necesaria, no remite ni necesita completarse con otra fuente. [103]

Para fines del desarrollo del proyecto de investigación presentado, se tomó como base.

- La recolección de información presentada de primera mano por participantes de los proyectos pedagógicos productivos con respecto al funcionamiento operativo de los mismos, como algunos estudiantes, el profesor que dicta el área y la rectora de la Institución Educativa.
- Libros que se tomaron como apoyo para el proceso de orientación contable.

Fuentes Secundarias. Las fuentes secundarias son dice Méndez Á., aquellas que no tienen como objetivo principal ofrecer información sino indicar que fuente o documento nos la puede proporcionar. Los documentos secundarios remiten

[101] MÉNDEZ Á., Carlos E. Metodología de la Investigación. México: Editorial Mac Graw Hill, 1991, p, 143.
[102] Ibíd., p, 143.
[103] Ibíd., p, 144.

generalmente a documentos primarios. Son fuentes secundarias los catálogos, las bibliografías, los repertorios. [104]

Así pues, para el proceso de recopilación de información necesaria para el desarrollo del tema abordado se utilizarán instrumentos tales como:

- Fichas de lectura.
- Análisis de artículos de revista y revisión de bibliografía de trabajos que se desarrollaron de temas afines.

1.8.4 Técnicas de Investigación

El proceso de recolección de información necesaria para el alcance de todos y cada uno de los objetivos del presente trabajo, es muy importante debido a que le brinda confiabilidad y valides al mismo. En este sentido, fue necesario especificar que estas cualidades solo son posible mediante la relación entre una buena fuente y una técnica adecuada, definiéndose la segunda como el instrumento para la recolección de información en el trabajo de campo de una investigación.[105] Para el autor, dichas técnicas cambian dependiendo el método y tipo de investigación.

Para el proceso de recolección de información del presente trabajo se utilizaron las siguientes técnicas:

Entrevista. Técnica orientada a establecer contacto directo con las personas que se consideren fuente de información. A diferencia de la encuesta, que se ciñe a un cuestionario, la entrevista, si bien puede soportarse en un cuestionario muy flexible, tiene como propósito obtener información más espontánea y abierta. Durante la misma, puede profundizarse la información de interés para el estudio. [106]

Observación. La plantea Méndez Á., como una técnica para recolección de datos. A través de la observación hay un uso sistemático de los sentidos en búsqueda de los datos que se requieren para resolver un problema de investigación. [107]

Con la observación, se obtendrá información directa y confiable, se hará mediante un procedimiento sistematizado y controlado. La información obtenida será expuesta, a los estudiantes de la Institución Educativa Gabriela Mistral, en el aula de clase, utilizando medios audiovisuales.

1.8.5 Fases de Investigación

[104] Ibíd., p, 144.
[105] BERNAL T., C. A. Metodología de la Investigación para la administración, economía, humanidades y ciencias sociales. México: Editorial Pearson Educación Ltda., 2006, p, 208.
[106] Ibíd., p, 220.
[107] MÉNDEZ Á., Carlos E.. Metodología de la Investigación. México: Editorial Mac Graw Hill, 1991, p, 143.

Fase 1: Funcionamiento operativo del proyecto productivo para la crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red), desarrollado en la Institución Educativa Gabriela Mistral sede Adán Cordobés.

Esta fase consistió en la exposición detallada del funcionamiento del proyecto pedagógico productivo desarrollado en la institución, en aras de conocer de primera mano el proceso metodológico tanto de enseñanza como la administración operativa del mismo. En este sentido, se procedió mediante entrevistas a personas relacionadas directas con la ejecución de estos proyectos a la recopilación de dicha información.

Se procedió a desplazarse hasta la zona de influencia que en este caso fue hasta la verada La Cabaña donde como se mencionó anteriormente se realizaron entrevistas, también se conoció mediante la observación el desarrollo práctico de estos, ya que se tuvo acceso al campo en que se desarrollan los mismos.

Fase 2: Tópicos del conocimiento contable para el desarrollo y sostenimiento del proyecto pedagógico productivo para la crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red), en la Institución Educativa Gabriela Mistral sede Adán Cordobés, ubicada en la vereda la Cabaña zona rural de Jamundí Valle.

Mediante el análisis de la información obtenida anteriormente, se buscó determinar aquellas áreas que fueron de gran utilidad y pilar fundamental en lo que respecta al desarrollo y sostenimiento económico de los proyectos, logrando el buen funcionamiento con respecto al manejo administrativo y financiero de los proyectos pedagógicos productivos.

En este sentido, se procedió al estudio de libros y demás fuentes con relación a temas de contabilidad desde una perspectiva técnica. Esto con el fin de encontrar la correlación entre la parte operativa de los proyectos y aquellas áreas del conocimiento contable con respecto al tema que puedan ser de ayuda desde para el desarrollo y sostenimiento económico de los proyectos.

Fase 3: Delinear el manual del proceso de orientación contable para el desarrollo y sostenimiento del proyecto pedagógico productivo para la crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red), en la Institución Educativa Gabriela Mistral sede Adán Cordobés, ubicada en la vereda la Cabaña zona rural de Jamundí Valle.

Una vez determinadas las áreas de la contabilidad que fueron de cierta manera el pilar para el desarrollo y sostenimiento económico de estos proyectos pedagógicos productivos, se procedió a organizar los temas útiles con respecto a cada una de estas, con el objetivo de estructurar el contenido programático del proceso de orientación contable.

En esta fase se buscó trazar el proceso del diseño del manual para el proceso de orientación contable, mediante el desarrollo de una herramienta didáctica que tiene

como objetivo ser de guía para el desarrollo y sostenimiento de proyectos pedagógicos productivos desde el ámbito administrativo y contable.

En dicha herramienta, se plasma de manera clara y siguiendo las líneas de relación entre los contenidos y el plan de orientación contable todas aquellas herramientas seleccionadas en el contenido programático, explicando de forma detalla el proceso de estudio de todos y cada uno de los temas. De manera clara, mediante esta herramienta se pretende resumir todo el trabajo dirigido al proceso de orientación contable.

2. FUNCIONAMIENTO OPERATIVO DEL PROYECTO PEDAGÓGICO PRODUCTIVO PARA CRIANZA DE AVES (GALLINAS PONEDORAS DE RAZA RHODE ISLAND RED), INSTITUCIÓN EDUCATIVA GABRIELA MISTRAL, SEDE ADÁN CORDOBÉS, JAMUNDÍ VALLE, SEGUNDO CICLO DEL PERIODO 2018.

Una vez identificado el problema de investigación que dio origen a la propuesta del diseño del proceso de capacitación contable para el proyecto pedagógico productivo para la crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red), desarrollados en la Institución Educativa Gabriela Mistral Sede Adán Cordobés, vereda la Cabaña Zona Rural de Jamundí Valle, se expone en el presente capítulo, el funcionamiento operativo para la crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red) desarrollado en la Institución Educativa, el cual ha brindado a los educandos, procesos que les permiten tecnificar el modo de explotación de los recursos de la región, y contribuir al mejoramiento de las condiciones de vida, ingresos y empleo de las comunidades que habitan la vereda la Cabaña del municipio de Jamundí.

Por consiguiente, este capítulo contiene una breve descripción de la ubicación de la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, así como las generalidades de los proyectos pedagógicos productivos desarrollados en dicha institución, bajo la participación de estudiantes, padres de familia y la docente encargada Licenciada Ximena Viáfara, concluyendo la exposición de las actividades del proceso productivo del proyecto.

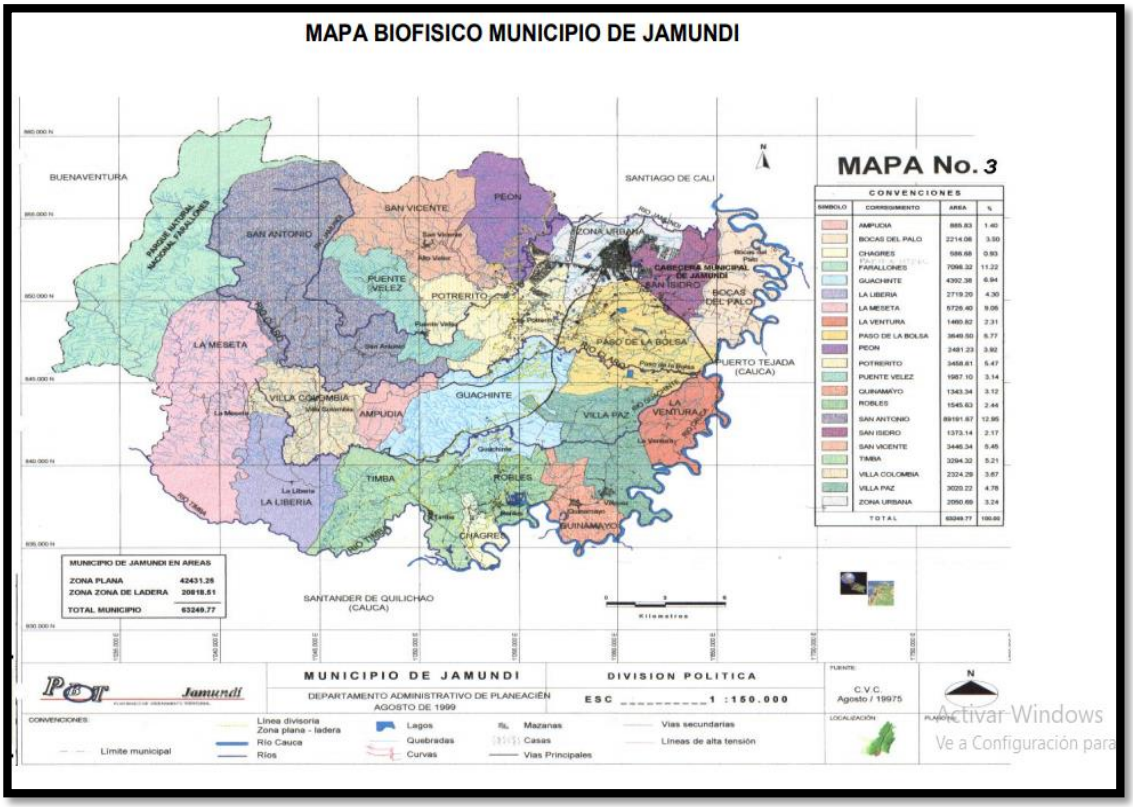
De esta forma, el capítulo se inicia con la exposición de la ubicación de la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, por ser el sitio donde se llevó a cabo el presente proyecto de investigación.

2.1 UBICACIÓN

La Institución Educativa Gabriela Mistral Sede Adán Cordobés, está ubicada en la zona rural del municipio de Jamundí Valle, vereda la Cabaña, la cual cuenta con un

promedio de trecientos habitantes. [108] El Órgano Director en la vereda es la Junta de Acción Comunal, el acceso a dicha zona se realiza por un recorrido en promedio de dos horas por carretera en regulares condiciones hasta el corregimiento de Villa Colombia, y en adelante carreta destapada y de pendiente (Obsérvese la figura 1).[109]

Figura 1. Mapa Biofísico municipio de Jamundí Valle.



Fuente: Programa Agropecuario del Municipio de Jamundí, periodo 2012-2015, p, 9.

La Institución Educativa Gabriela Mistral Sede Adán Cordobés, cuenta con ochenta y tres (83) estudiantes desde el grado sexto hasta el grado once, seis (6) docentes, un Órgano Director, representado por la Rectora Digna María Paspur Mayagüez, quien se encuentra a cargo de la institución desde el año 2015, hasta el día de hoy, y una asociación de padres, compuesta por cuatro padres de familia. [110]

Paralelamente, la Institución Educativa Gabriela Mistral, se compone por las Sedes María Mina, sede principal Gabriela Mistral, Plan de Morales, Guillermo Valencia, Campito, Pitalito. Dichas sedes educativas, están ubicadas en las veredas Pital, Liberia, Plan de Morales, Crucero, Campito, Pitalito, del municipio de Jamundí Valle.[111]

[108] Proyecto Educativo Institucional (PEI). Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, 2018.
[109] Ibíd., 10.
[110] Proyecto Educativo Institucional (PEI). Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, 2018, p, 10
[111] Ibíd., p, 10.

2.1.1 Objetivo

A partir de lo expuesto por la profesora Ximena Viáfara, los proyectos pedagógicos productivos en la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, tienen como objetivo general "fortalecer la calidad de la educación agropecuaria en la institución, aprovechando los recursos que brinda la región".[112]
Así pues, el desarrollo de este proyecto de investigación, permite hacer notar a las instituciones educativas que los proyectos pedagógicos productivos, pueden ser un camino para que los estudiantes pertenecientes a familias en estado vulnerable, puedan aprender las técnicas contables y administrativas que deben aplicarse a estos proyectos, generando una mayor probabilidad de éxito e incremento en sus ingresos, por lo cual podrían mejorar las condiciones de vida de estas familias.

2.2 GENERALIDADES

De acuerdo con lo investigado, se plasma de manera general, todos aquellos aspectos que permiten exponer de manera concisa el funcionamiento operativo de los proyectos pedagógicos productivos en la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán cordobés.

2.2.1 Reseña Histórica de proyectos pedagógicos de la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés.

De acuerdo a lo investigado, los proyectos pedagógicos productivos en la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, se implementaron inicialmente en el año 2009, fueron dirigidos por el docente Esneider Balanta y ejecutados por los estudiantes de los grados octavo y noveno de básica secundaria. Dichos proyectos consistían en la crianza y venta a plomo[113] y en pie, de pollos criados en galpón.

Ahora bien, el Ministerio de Educación Nacional, dando una mirada a los proyectos pedagógicos productivos los define como "estrategias educativas que ofrecen a los estudiantes, docentes y centros educativos oportunidades para articular la dinámica escolar con la de la comunidad, considerando el emprendimiento y el aprovechamiento de los recursos existentes en el entorno, como una base para el aprendizaje y el desarrollo social".[114]

A partir de lo enunciado por el Ministerio de Educación Nacional, la propuesta de implementación de los proyectos pedagógicos productivos incluía el desarrollo de

[112] Información de la Profesora Ximena Andrea Viáfara Mina, docente de la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, 2018.
[113] Venta de pollo sacrificado por libra o kilo.
[114] Proyectos Pedagógicos Productivos, Una estrategia para el aprendizaje escolar y proyecto de vida. Ministerio de Educación Nacional. Bogotá Colombia, p, 10. Tomado de: https://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-287836_archivo_pdf.pdf.

los mismos en las distintas sedes con las que contaba la Institución Educativa Gabriela Mistral, para beneficiar mediante el aprendizaje, el manejo de estos proyectos productivos, a un amplio número de estudiantes.[115]

Sin embargo, solo iniciaron en la institución educativa el desarrollo del proyecto pedagógico productivo, consistente en el manejo de una huerta para la producción de un banco de leguminosas en la sede principal Gabriela Mistral ubicada, en el corregimiento de la Liberia a partir del año 2018 (Obsérvese la figura 2).[116]

Figura 2. Fotografía del Proyecto de Huerta, año 2018.

Fuente: Sede Principal Gabriela Mistral, Corregimiento de la Liberia.

Lo anterior, permitió que a partir del año 2017, se retomaran los proyectos pedagógicos productivos, en la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés. [117]

La propuesta de implementación de los proyectos pedagógicos, fue presentada ante el Órgano Director de la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, por la profesora Ximena Andrea Viáfara Mina, fue aprobado por el mismo a finales del año 2016, dicha propuesta planteaba la crianza de gallinas ponedoras de la raza Rhode Island Red. [118] El proyecto para la crianza de gallinas ponedoras de la raza Rhode Island Red, se desarrolla en la institución educativa, en periodos de producción de seis meses, ejecutándolos durante dos periodos en el año. [119]

[115] Información de la Profesora Ximena Andrea Viáfara Mina, docente de la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, 2018.
[116] Información de la Profesora Ximena Andrea Viáfara Mina, docente de la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, 2018.
[117] Ibíd.
[118] Ibíd.
[119] Ibíd.

2.2.2 Pretensiones de los proyectos pedagógicos productivos.

El proyecto de cría de gallinas para la producción y venta de huevos semicriollos, es el referente para el desarrollo del presente proyecto de investigación. El desarrollo del proyecto de cría de gallinas fue encabezado por la profesora Licenciada Ximena Andrea Viáfara Mina, quien propuso una inversión inicial de treinta (30) gallinas próximas a la postura, adquiridas en una avícola de alta genética, con previa selección de un especialista, de tipo Rhode Island Red, debido a que estas eran conocidas como grandes ponedoras de huevos "colorados", y apetecidos en las familias y tiendas de toda la comunidad. [120]

Así pues, según la Profesora Viáfara, esto beneficiaria a aquellos que estuvieran interesados en establecer granjas familiares, debido a que serían capacitados para su ejecución, y también a la comunidad en general, ya que tendrían acceso a animales y huevos de alta calidad genética. [121] Dicha propuesta, para la profesora Viáfara, pretendía acciones de capacitación para la crianza y producción de dicho bien, mediante un plan de manejo de temas tales como manejo sanitario y sanidad, nutrición y alimentación de las aves, tratamiento de enfermedades, manejo de registros, elaboración de bebederos y comederos; sacrificio y procesamiento de gallinas, reproducción en aves, administración de granjas avícolas, y usos de la gallinaza. [122]

2.2.3 Proceso Productivo.

Para el reconocimiento del proceso productivo de gallinas ponedoras, expuesto a continuación, se realizó una entrevista con preguntas abiertas a las estudiantes Nicol Julieth Dagua, Stefanya Montenegro, Vanessa Alejandra Cañaveral, Luisa Fernanda Dagua, escogidas por la docente Ximena Viáfara; el relato de la madre de familia Yolanda Córdoba y la docente encargada Ximena Viáfara.

Se consideró realizar la entrevista a las anteriores personas mencionadas ya que ellas son participantes directas y activas en la organización y desarrollo del proyecto, y debido al interés por el desarrollo y sostenimiento de la comunidad en donde habitan, porque viven cerca a Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés.

La docente Ximena Viáfara escogió a las participantes para las entrevistas, porque consideró que son las alumnas más destacadas en el área de proyectos pedagógicos productivos. El proceso productivo fue narrado por las estudiantes mencionadas y la profesora Ximena Viáfara, mediante información confinada en tres fases. La fase 1, o de inicio del proyecto, la fase 2, o de desarrollo de

[120] Información de la Profesora Ximena Andrea Viáfara Mina, docente de la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, 2018.
[121] Ibíd.
[122] Ibíd.

actividades de cuidado, y la fase 3, o cierre del ciclo de producción. Cada una de estas fases con la descripción de sus correspondientes actividades a desarrollar.

Fase 1. Inicio del proyecto. En esta fase se incluyen todas aquellas actividades que permitieron el acertado desarrollo de los proyectos pedagógicos productivos, mencionando el proceso de capacitación, la adecuación del área, y el inicio del proceso productivo.

Proceso de capacitación. Teniendo en cuenta las palabras de Nicol Dagua, el proceso de capacitación relacionaba aquellos conocimientos para el cuidado y manejo de gallinas, incluidos dentro de un módulo del área de ciencias naturales, denominado agropecuaria. Desde la Secretaria de Educación del municipio de Jamundí, Valle, se recibió, en dos ocasiones, la visita de un funcionario profesional en veterinaria, quien les brindo la respectiva capacitación en temas tales como, la ubicación del galpón, manejo de cantidad en la alimentación e hidratación de las gallinas, prevención de plagas y enfermedades, mantenimiento del área o galpón, entre otros temas claves para el buen manejo del proyecto. [123]

Adecuación del área. Según Nicol Dagua, se realizó la adecuación del área para el desarrollo del proyecto, que consistió en el desarrollo de las siguientes actividades: primera actividad: el encierro de la respectiva área para el proceso de "pasteo". Para este proceso se consiguió la posteadura[124] dentro de la misma zona y sin costo, básicamente tres (3) postes para poder templar la malla. Esta malla fue donada por la institución y se encerró un área aproximada de 10 metros cuadrados. Segunda actividad: la instalación de la "coleta" alrededor del galpón para la disminución del frio. Para este proceso, se tomó una colecta adquirida en Jamundí Valle de 15 metros cuadrados y se pegó alrededor del galpón con puntillas. Y tercera actividad: riego de cal agrícola en el piso del galpón (ver figura 3), para el área del galpón se destinó una paca de esta, la cual se dejó 8 días para la desinfección. Luego de este tiempo se pudo instalar las gallinas. La cal se adquirió en Jamundí Valle.

Inicio del proceso productivo. Una vez desarrollado las diferente actividades de adecuación del área anteriormente especificadas, se dio inicio al proceso productivo para el cual se compraron treinta (30) gallinas en Jamundí Valle y se instalaron; además se adquirieron ocho (9) bultos de alimento de marca "Italcol", el cual contenía cincuenta (50) kilos por cada bulto (obsérvese la figura 3 y 4).[125]

Figura 3. Fotografía del galpón para gallinas ponedoras Rhode Island Roja.

[123] Información de Nicol Dagua, estudiante de la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, 2018.
[124] Elementos de madera que se utilizaron de soporte para la instalación de la malla.
[125] Información de la Profesora Ximena Andrea Viáfara Mina, docente de la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, 2018.

Fuente: Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, Jamundí Valle.

Figura 4. Bodega para almacenamiento de alimento para gallinas Rhode Island Roja.

Fuente: Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, Jamundí Valle.

Luego de instaladas las gallinas, según Stefanya Montenegro, se realizó la prevención de enfermedades mediante el suministro de un medicamento en presentación de pastillas. Estas se disolvían una a una por bebedero.[126]

Aclarando que las actividades realizadas anteriormente, fueron ejecutadas por los diferentes estudiantes, guiados por la docente Ximena Viáfara, durante los días en que estaba el programa educativo del área de ciencias naturales. Partiendo de la

[126] Información de Stefanya Montenegro, estudiante de la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, 2018.

ejecución de las actividades descritas de la fase 1, se pasó a realizar las actividades de la fase 2, para el desarrollo de actividades de cuidado, siempre dirigidas por la profesora Ximena Viáfara.

Fase 2. Desarrollo de Actividades de Cuidado. Según la estudiante Nicol Dagua, la licenciada Ximena Andrea Viáfara, realizó la elección de los respectivos grupos para la ejecución de cada actividad de cuidado de las gallinas. Cada grupo se componían de seis (6) estudiantes del mismo grado, y a cada grupo luego de un sorteo le correspondía un día por semana. [127]

Las actividades para el cuidado de las gallinas se exponen en nueve pasos, según la información expuesta por las estudiantes Vanessa Cañaveral, Luisa Dagua, Nicol Dagua, y Stefanya Montenegro:
Primer paso: recoger la Cortina, según Vanessa Cañaveral, consistía esta actividad en recoger la cortina, que estaba sujeta al estado del clima, y significaba que "si hacía mucho frio no subían toda la colecta solo unos lados, en cambio sí hacía mucho calor se levantaba toda".[128] Segundo paso: realizar la limpieza, según Luisa Dagua, este proceso consiste en "la adición de cal agrícola al suelo cada 3 días para disminución de olores, animales y la producción de gallinaza, luego de 5 días, se levanta esta y se almacena en costales para ser trasladada hacia la sede del corregimiento de la Liberia, donde los estudiantes de primaria tienen una huerta con variedad de plantas que proporcionan alimento proteínico y además aprovechan el abono producido (obsérvese la figura 5). [129]

Tercer paso: alimentación e hidratación, para Nicol Dagua, el proceso cuenta con 4 comederos y 4 bebederos, este proceso se realizaba dos veces al día, en horas de la mañana tipo ocho (8:00 am), destinando más o menos 3 libras de alimento para cada 10 gallinas, es decir, 9 libras para las 30 gallinas distribuidos en los comederos y bebederos que siempre tienen que permanecer llenos de agua para la hidratación. Para las horas de la tarde, tipo (4:00 pm) con las mismas medidas se repetía el proceso. [130]

[127] Información de Nicol Dagua, estudiante de la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, 2018.
[128] Información de Vanessa Cañaveral, estudiante de la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, 2018.
[129] Información de Luisa Dagua, estudiante de la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, 2018.
[130] Información de Nicol Dagua, estudiante de la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, 2018.

Figura 5. Fotografía huerta de producción de leguminosas.

Fuente: Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, Jamundí Valle.

Cuarto paso: traslado de las gallinas al área de pasteo, según Nicol Dagua, este proceso se realiza para que estas no se estresen y se coman los huevos, esto lo especificaba la docente Ximena Viáfara. Esto se efectuaba luego de media hora de haberse alimentado a las gallinas, y se dejaban en promedio dos horas. Durante este tiempo se le brindaba alimentación adicional con recursos que brinda la región tales como, nacedero y bore, esto debido a que permite una mejor producción de huevos, además de que mejora la calidad de estos (Obsérvese la figura 6). [131]

Figura 6. Fotografía traslado de las gallinas ponedoras Rhode Island.

Fuente: Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, Jamundí Valle.

[131] Información de Nicol Dagua, estudiante de la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, 2018.

Quinto paso: recolección y control de la producción, según Luisa Dagua, en la mañana se recolectaban estos contando con una producción promedio de 30 huevos diarios, este número variaba por diferentes siniestros (como huevos en mal estado o menor producción). De igual manera, se realizaba el respectivo control de calidad del producto donde se descartaban los huevos en mal estados quebrados o empollados, con textura diferente u olor raro y por ultimo para evitar la producción de salmonela se limpiaban estos esto se podía determinar luego de la respectiva capacitación de la docente. [132]

Sexto paso: registro de la producción de huevos, según Stefanya Montenegro, el registro del inventario se maneja en dos planillas, una que controlaba los participantes y encargados, y la otra, la maneja una madre de familia, quien hace parte de la asociación de padres de familia ejerciendo el cargo se tesorera. [133]

Octavo paso: control de ingresos de la producción, siguiendo las palabras de Vanessa Cañaveral, la producción realizada se vende a trecientos cincuenta pesos ($350) unidad y nueve mil pesos el panal ($9.000). Dicho proceso de mercadeo, se ejecutaba en la región, los clientes están compuestos por personas de la comunidad y tenderos. La encargada de este proceso es una madre de familia. Para este proceso se utilizaba el control diario en planillas elaboradas por los encargados de los proyectos. [134]

Noveno paso: control de costo e inversión de ingresos, especifican las estudiantes Vanessa Cañaveral, Luisa Dagua, Nicol Dagua, y Stefanya Montenegro, que no se tenía conocimiento sobre el origen de los recursos para la compra de alimentos, medicamentos e inversión. Por otra parte, los ingresos obtenidos durante la ejecución del proyecto fueron destinados para diferentes gastos al finalizar el año lectivo 2018.

Partiendo del proceso de la fase 2 hasta aquí referenciado, y siguiendo a Collazos Londoño y Carvajal Marín, se origina a continuación el flujo grama del proceso productivo del huevo (obsérvese la figura 6), en el desarrollo del proyecto pedagógico productivo de crianza de gallinas, de la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, Jamundí Valle.

Este proceso productivo del huevo, no ha sido diagramado en la Institución Educativa Gabriela Mistral, por ende, se plantea desde el punto de vista de los autores ya reseñados.

El proceso productivo del huevo recomendado por Collazos Londoño y Carvajal Marín, se inicia con la adquisición de las aves de corral y su acuartelamiento. Se desinfecta el galpón, se suministra el alimento a las gallinas. Se realiza la

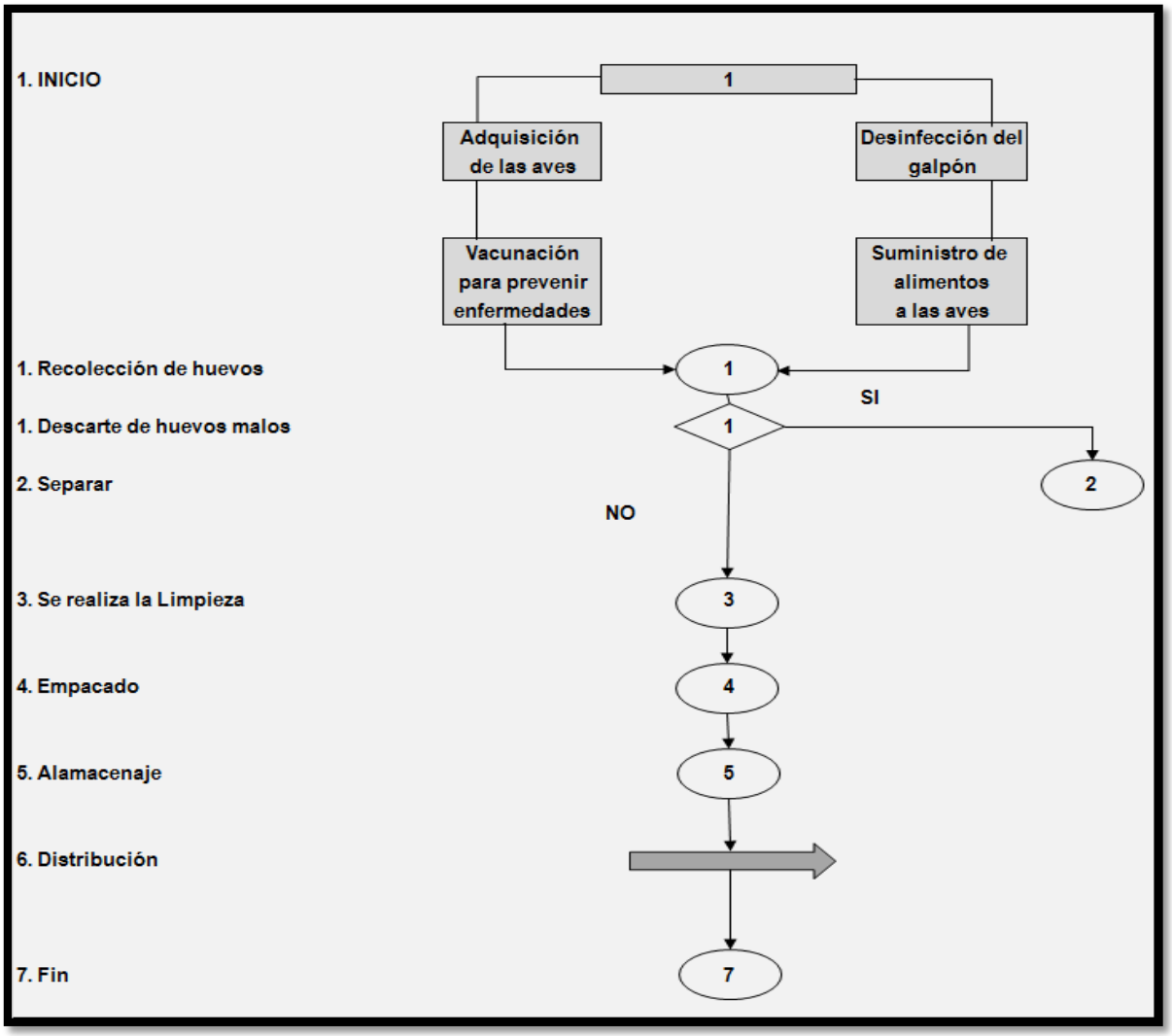
[132] Información de Luisa Dagua, estudiante de la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, 2018.
[133] Información de Stefanya Montenegro, estudiante de la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, 2018.
[134] Información de Vanessa Cañaveral, estudiante de la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, 2018.

vacunación para prevenir enfermedades en las aves de corral. Posteriormente de haber realizado las anteriores actividades, se recolectan los huevos, se hace control de calidad, revisando y descartando los que está malos y se separan.

Luego de hacer control de calidad a los huevos, se hace limpieza a cada uno de los huevos, y cuando ya están limpios, de empacan y se almacenan para su distribución. Cada día se repiten una por una las anteriores actividades relatadas para que haya un proceso de producción del huevo provechoso, y el producto sea seguro para el consumo humano.

En la Figura 7, se representa el flujo grama del proceso productivo del huevo, de acuerdo a lo expuesto por los autores Collazos Londoño y Carvajal Marín.

Figura 7. Flujo grama del Proceso Productivo del Huevo.



Fuente: Autora, con base en Collazos Londoño y Carvajal Marín (2013, p, 93).

En seguida de la realización de las actividades descritas en la fase 1 y 2, se pasó a explicar la ejecución de las actividades de la fase 3, dirigidas siempre según Nicol Dagua, por la profesora Licenciada Ximena Viáfara.

Fase 3. Cierre del Ciclo de Producción. Según Nicol Dagua, esta fue la última fase, y luego de seis meses y debido a aspectos como la disminución de calidad del producto, representado en tamaño y color, o producción nula de las gallinas Rhode Island, se procedió al cambio de actividad para la generación de ingresos, y consistió en la venta de las gallinas según su presentación: en plomo y en pie, lo que generó ingresos de diecisiete mil pesos ($17.000) por gallina vendida independiente de su presentación. Es decir, se recibieron ingresos por la venta de 30 gallinas en plomo y en pie, ya que no se sufrió la pérdida de ninguna de estas. [135]

De este proceso, se encargaron los grupos de estudiantes compuesto cada grupo por seis personas designados por la profesora Ximena Viáfara, quienes luego de la respectiva capacitación para la transformación de carnes y bajo la supervisión de la misma docente, realizaban las actividades necesarias para la distribución de gallinas. [136]

Finalmente, teniendo en cuenta lo planteado por Miranda es cual especifica que los diferentes proyectos productivos se necesitan para “disminuir los índices de desempleo e inseguridad y generar capacidad de demanda e impulsar el crecimiento de la economía en términos de eficiencia y equidad”.[137]

Además, de la definición de proyectos pedagógicos productivos planteada por el Ministerio de Educación Nacional, y que se referenció al inicio de este capítulo, se puede concluir que, habiendo una vez conocido todo lo relacionado con el funcionamiento del proyecto pedagógico productivo de cría de aves ponedoras, de la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, Jamundí Valle, es de gran importancia la inducción hacia el conocimiento contable, manejo administrativo y financiero para este proyecto pedagógico productivo.

Y conjuntamente, formar estudiantes para que administren proyectos productivos y, de pronto, emprendedores de micro y medianas empresas, con sensibilidad local y visión global, que movilizarían recursos con su voluntad al servicio del desarrollo y el bienestar propio, apoyados por instituciones educativas de sus localidades de manera decidida, como lo ha hecho la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés.

Por tanto, luego de los planteamientos expuestos en este capítulo, con respecto al funcionamiento del proyecto pedagógico productivo cría de aves ponedoras, en el siguiente capítulo, se describen los tópicos (temas) del conocimiento contable para

---

[135] Información de Nicol Dagua, estudiante de la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, 2018.

[136] Información de Nicol Dagua, estudiante de la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, 2018.

[137] MIRANDA M., Juan J. Gestión de Proyectos. Identificación, Formulación, Evaluación Financiera, Económica, Social, Ambiental. Bogotá: Editorial MM Editores, Quinta Edición. 2005, p, 13-17.

el desarrollo y sostenimiento del proyecto pedagógico productivo cría de aves ponedoras, en la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, ubicada en la vereda la Cabaña zona rural de Jamundí Valle, como base para el desarrollo del proceso de capacitación, logrando que los estudiantes de esta institución educativa, se apropien de los contenidos expuestos, los apliquen al proyecto pedagógico productivo, y generen mayor probabilidad de éxito.

3. TÓPICOS DEL CONOCIMIENTO CONTABLE PARA DESARROLLO Y SOSTENIMIENTO DEL PROYECTO PEDAGÓGICO PRODUCTIVO CRIANZA DE AVES (GALLINAS PONEDORAS DE RAZA RHODE ISLAND RED, INSTITUCIÓN EDUCATIVA GABRIELA MISTRAL, JAMUNDÍ VALLE.

Luego de haber presentado de manera clara y concisa, en el capítulo anterior, el funcionamiento operativo del proyecto pedagógico productivo cría de aves ponedoras, que permite determinar aquellos conocimientos contables a tener en cuenta para el buen manejo y funcionamiento del mismo. Se presentan en el siguiente capítulo aquellos temas del conocimiento contable para el desarrollo y sostenimiento del proyecto productivo (crianza de aves gallinas ponedoras de raza Rhode Island), en la Institución Educativa Gabriela Mistral, Jamundí Valle del Cauca. El capítulo se ha organizado en cuatro puntos e integrados de manera general por los siguientes temas respectivamente, la empresa y todos los aspectos que la caracterizan, la contabilidad y generalidades, los costos y el presupuesto, y las fuentes de financiación de proyectos aplicados a los proyectos productivos.

Lo anterior, provee argumentos contables y administrativos, desde los puntos de vista de diferentes autores como Díaz Moreno, Sinisterra V., y Polanco I., Delgadillo, Bueno Campos, Gordillo L. y Navarro, Chiavenato, Sardi V., y Gordillo L.; Escobar S., y Sardi U., entre otros, para lograr que estudiantes de la institución educativa Gabriela Mistral, sede Adán Cordobés, se apropien de los temas expuestos, los apliquen al proyecto pedagógico productivo crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island), y le generen mayor probabilidad de éxito.

A continuación, se cita la primera parte, que está comprendida entre la empresa y todos los aspectos que la caracterizan. Se incluyen temas conceptuales como la empresa, su objetivo, las clases, tipos de empresas y finalmente, los órganos de control interno de la misma.

3.1 LA EMPRESA

Teniendo en cuenta que los temas contables para el proyecto productivo (crianza de aves gallinas ponedoras de raza Rhode Island), están orientados hacia el actuar y la materialización de organizar empresa, partiendo del compromiso de la práctica de principios como igualdad, empleo, cooperación, medio ambiente, y compromiso con el entorno. Se expone el tema “la empresa”, cuya definición es esencial que sea conocida, por ello se da importancia significativa a tres definiciones propuestas sobre esta: recursos materiales, técnicos, humanos, culturales, sociales, políticos,

que organizados logran el lucro y la atención de una necesidad social, mediante el diseño y logro de objetivos empresariales, pero bajo una responsabilidad de proteger el medio ambiente.

En este sentido, de acuerdo a lo anterior, además de hacer hincapié en que dicho ente o institución involucra en su desarrollo una variedad de recursos, representado mayormente de tipo monetario, para alcanzar su objetivo, independientemente de su tipo de actividad; con relación a los proyectos pedagógicos productivos de la institución educativa Gabriela Mistral, sede Adán Cordobés, los cuales requieren de una inversión para su ejecución, el cual sin tener un fin lucrativo necesitan de un tipo de control en diferentes aspectos para su excelente desarrollo y permanencia en el tiempo.

Se recurre a los conceptos de Díaz Moreno, Bueno Campos, Gordillo L., y Navarro, y Chiavenato, para definir la empresa y demás aspectos, en aras de que los estudiantes de la Institución Educativa Gabriela Mistral los conozcan y tengan un mejor dominio sobre estos los cuales aplicados serán de gran ayuda en su actuar.

3.1.1 Definiciones de Empresa.

Díaz Moreno define la empresa como "toda actividad económica organizada para producir, transformar, comercializar, administrar, custodiar bienes o para prestar servicios a través de un establecimiento de comercio".[138]

Bueno Campos precisa la empresa como:

"Organización o sistema socio técnico abierto, o sistema de aspectos, compuesto por cinco elementos principales: sistema o aspecto técnico, sistema o aspecto humanos, sistemas o aspecto de dirección, sistema de aspecto cultural y sistema o aspecto político o de poder, en el que se persiguen unos básicos a través de un plan de acción común" [139]

Gordillo L. y Navarro, la cita como "un conjunto de personas, recursos materiales y técnicos organizados para lograr un objetivo previamente determinado".[140]

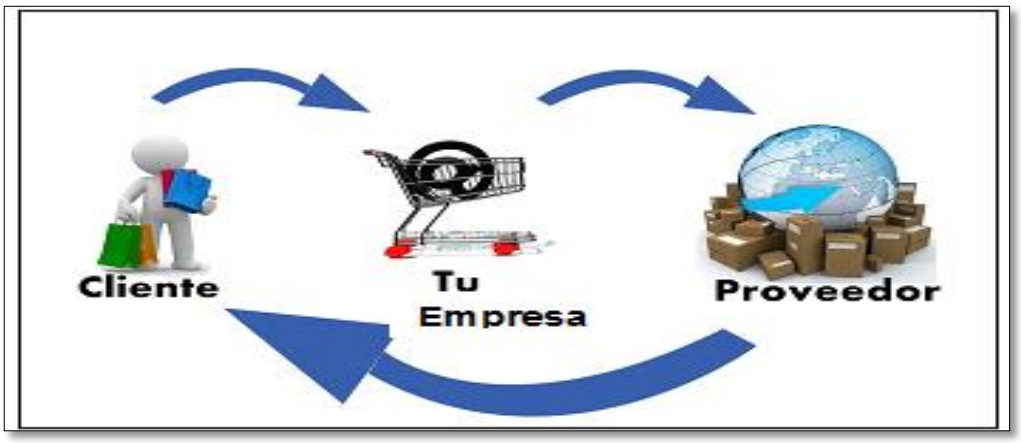
Y para Chiavenato es "una organización social de personas que utiliza una gran variedad de recursos para alcanzar determinados objetivos que puede ser el lucro o la atención de una necesidad social".[141]

---

[138] DÍAZ MORENO, Hernando. Contabilidad General. Enfoque Práctico con Aplicaciones Informáticas. Bogotá D.C.: Pearson Editores de Colombia Ltda. Primera Edición, 2001, p, 5.
[138] Ibíd., p, 3.
[139] BUENO CAMPO, Eduardo. Organización de Empresas. Estructura, procesos y modelos. Madrid: Ediciones Pirámide. Segunda Edición, 2007, p, 99.
[140] GORDILLO L., Javier Orlando; NAVARRO, Didier. Principios de Administración. Serie de Temas Administrativos para pequeñas empresas. Fundación Carvajal. Cali: Cuarta Edición, 1988, p, 9
[141] CHIAVENATO, Idalberto. Iniciación a la Organización y Técnica Comercial. México: Editorial Mac Graw Hill, Primera Edición, 2000, p 4.

Las cuatro definiciones propuestas de empresa, se relacionan con recursos materiales, técnicos, humanos, culturales, sociales, políticos, que organizados logran el lucro y la atención de una necesidad social, mediante el diseño y logro de objetivos empresariales, pero bajo una responsabilidad de proteger el medio ambiente.

Figura 8. Esquema del Concepto de Empresa.



Fuente: Gordillo L. y Navarro (1988, p, 9).

Las empresas diseñan objetivos a corto, mediano y largo plazo que deben cumplir, para satisfacer a clientes, a proveedores, para permanecer en el mercado y hacerle frente a su competencia, por ello, se considera indicado para los que deseen planear proyectos productivos, la descripción de algunos argumentos sobre los objetivos de las empresas.

3.1.2 Objetivos de la empresa

Chiavenato resalta los objetivos naturales de la empresa así:

- Satisfacer las necesidades de bienes y servicios en la sociedad.
- Proporcionar empleo productivo para todos los factores de producción.
- Aumentar el bienestar el bienestar de la sociedad mediante el uso racional de los recursos.
- Proporcionar un retorno justo a los factores de entrada.
- Crear un ambiente en que las personas puedan satisfacer sus necesidades humanas básicas. [142]

Por parte de Gordillo y Navarro, los objetivos de la empresa son:

- Deseo de una persona o varias personas de alcanzar una mayor autonomía e independencia.
- Mejorar el nivel de ingresos.

[142] CHIAVENATO, Idalberto. Iniciación a la Organización y Técnica Comercial. México: Editorial Mac Graw Hill, Primera Edición, 2000, p 6.

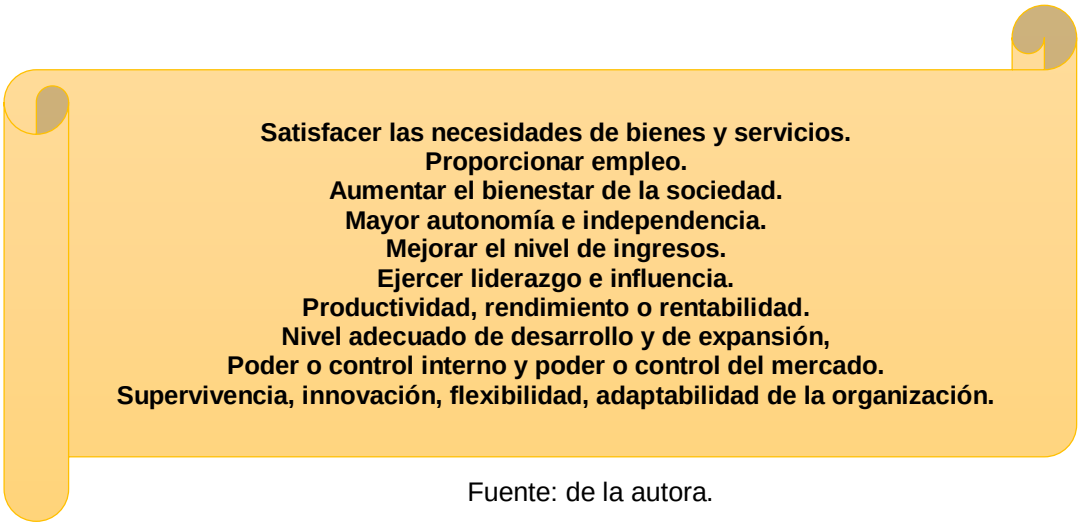
- El deseo de ejercer liderazgo e influencia sobre otras personas.
- Ser fuente generadora de empleo y productora de bienes y servicios que satisfacen las necesidades de la comunidad. [143]

Buenos Campos, plantea los objetivos de la empresa de la siguiente manera:

- Eficiencia, grado de competitividad de la empresa en términos de productividad, rendimiento o rentabilidad alcanzada por la actividad económica.
- Crecimiento, alcanzar un nivel adecuado de desarrollo y de expansión, con una variación relativa con respecto a sus competidores, y siempre que sea un proceso natural y armónico durante un periodo de tiempo determinado.
- Control, la persecución del dominio y regulación de la actividad económica, desde la perspectiva interna (poder o control interno) como desde la externa (poder o control del mercado).
- Supervivencia, superación permanente de dificultades que generan los cambios del entorno, lo cual se logra mediante la innovación y capacidad de flexibilidad y adaptabilidad de la organización. [144]

De este modo, se concluye de lo anterior, que el objetivo, beneficio y ventajas que obtiene la persona que se convierte en empresario se hace extensivo a la sociedad al ser la empresa fuente generadora de empleo y productora de bienes y servicios que satisfacen las necesidades de la comunidad y generadora de responsabilidad social empresarial.

Figura 9. Síntesis de los Objetivos de la Empresa



Fuente: de la autora.

[143] GORDILLO L., Javier Orlando; NAVARRO, Didier. Principios de Administración. Serie de Temas Administrativos para pequeñas empresas. Fundación Carvajal. Cali: Cuarta Edición, 1988, p, 9.
[144] BUENO CAMPOS, Eduardo. Curso Básico de Economía de la Empresa. Madrid: Ediciones Pirámide S.A., 1999, p, 1.

Existen una serie de empresas organizadas con diferentes objetivos trazados a corto, mediano y largo plazo, para su adaptabilidad y posicionamiento en el mercado; para planear un proyecto productivo es indispensable estar al tanto a qué tipo de empresa va a pertenecer ese proyecto y que leyes o decretos lo rigen, por ello, se definen las diferentes clases de empresas que pueden existir.

3.1.3 Clase de empresas

Las empresas se clasifican según los siguientes aspectos, su capital, el sector económico a que pertenecen, el número de propietarios, y según su propósito de beneficio.

Empresas según el Aporte de Capital. Las empresas según su capital se clasifican en empresas públicas, empresas privadas y empresas mixtas.

- **Empresa Pública.** Díaz Moreno, la precisa como:

"Aquella que se forma con el aporte de capital público o estatal, debido a la necesidad de intervención del Estado en la economía, con el objeto de cubrir actividades o áreas en las cuales los particulares no están interesados en participar porque no se obtienen ganancias o solo se obtienen a largo plazo o la inversión requerida es muy alta".[145]

El Estado crea empresas con el fin de satisfacer necesidades sociales e impulsar el desarrollo económico. [146]

Otra definición de empresa es la siguiente:

"Es cualquier tipo de entidad de carácter público que se dedica a la producción de bienes y servicios o prestaciones de servicios en forma similar a las empresas privadas, pero que tienen unas notas peculiares dada su participación mayoritaria o el control que sobre ellas ejercen las Administraciones Públicas (Estado, entidades territoriales: municipios, departamentos, distritos especiales, resguardos indígenas)".[147]

La empresa pública es controlada por el Estado o por el pueblo, en teoría todos los ciudadanos tienen participación en ella; todas las ganancias son canalizadas para la propia empresa o se van a las arcas del gobierno nacional. Las empresas públicas normalmente se dirigen hacia sectores de interés para la nación, sectores que no son cubiertos por las empresas privadas y fines de interés social.[148]

---

[145] DÍAZ MORENO, Hernando. Contabilidad General. Enfoque Práctico con Aplicaciones Informáticas. Bogotá D.C.: Pearson Editores de Colombia Ltda. Primera Edición, 2001, p, 5.
[146] Ibíd., p, 5.
[147] Enciclopedia Financiera. Empresa Pública, 2017. Disponible en URL: https://www.enciclopediafinanciera.com/diccionario/empresa-publica.html.
[148] Ibíd., p, 1.

Las empresas públicas se caracterizan por constituir una verdadera empresa en el sentido económico, es decir, una organización económica caracterizada por ser una unidad básica de aprovisionamiento al mercado de bienes y servicios. La propiedad de dicho ente empresarial es pública, actuando el equipo directivo de acuerdo con las directrices fijadas por las instancias políticas pertinentes. La razón propia de su existencia tiene que ver con la idea del interés público y los instrumentos para conseguirlo.[149]

Las empresas públicas con el 100% de participación del Estado Colombiano, según Sáenz, son el Banco Agrario, Generadora y Comercializadora de Energía (Gecela), Central de Inversiones CISA, Empresa Distribuidora del Pacífico DISPAC, Ecopetrol, Interconexión Eléctrica ISA, Bancoldex, Empresa Multipropósito Urra, entre otras.[150]

Figura 10. Fotografía de los Logotipos de Empresas Públicas.

Fuente: Imágenes en línea de Bing Word.

Los fines u objetivos de la empresa pública, se identifican con los del sector público: eficiencia, estabilidad y pleno empleo, crecimiento económico y redistribución de la renta.[151] La administración de la empresa pública no debe desligarse nunca del principio del máximo beneficio o lucro, dual del principio de economicidad, que no significa sino la consecución de unos determinados objetivos con el menor sacrificio o coste y que es consustancial con todo quehacer económico-empresarial. [152]

En la empresa pública, el objetivo del máximo beneficio es un objetivo intermedio, supeditado siempre a la consecución de objetivos superiores. [153] La empresa pública se haya sometida a un mayor número de restricciones para un mismo nivel o grado de eficiencia: el valor de su óptimo económico (máximo beneficio, por

[149] Diccionario Empresarial Wolters Kluwer. (S. F.). La Empresa Pública.
[150] SÁENZ, Julián A. Las 96 empresas públicas que nos quedan a los colombianos. RCN Radio, 2016. Disponible en URL: https://www.rcnradio.com/economia/las-96-empresas-publicas-nos-quedan-los-colombianos-valen-61-billones-pesos.
[151] Enciclopedia de Economía. Empresa Pública, 2006-2009. Disponible en URL: http://www.economia48.com/spa/d/empresa-publica/empresa-publica.htm.
[152] Ibíd.
[153] Ibíd., p, 1.

ejemplo), será siempre inferior al de la empresa privada, salvo la correspondiente empresa pública perciba subvenciones o auxilios de naturaleza similar, de ahí que la eficiencia de la empresa pública no se pueda medir con criterios de mercado solamente. [154]

- **Órganos de Control Interno en una empresa o sociedad.** Los órganos de control interno en las empresas públicas y privadas o sociedades, son la Asamblea General de Accionistas y Administradores y la Superintendencia de Sociedades, y se describen las características que las componen.

  Los órganos de control interno que regulan las Sociedades públicas y privadas, como la Civil, la Sociedad Colectiva, Sociedad en Comandita Simple, Sociedad de Responsabilidad Ltda., Sociedad Anónima Simplificada, Sociedad en Comandita por Acciones, Sociedad Cooperativa, Sociedad de Hecho, son la Asamblea General de Accionistas y Administradores y la Superintendencia de Sociedades.

- **Empresa Privada.** El criterio de Díaz Moreno de empresa privada es:

"Una de las características es que los particulares invierten capital con el fin de obtener ganancias, la toma de decisiones se realiza según el objetivo de la ganancia, considerando riesgos y el mercado al cual se dirige la producción".[155]

Figura 11. Logotipos de Empresas Privadas en Colombia.

Fuente: Imágenes en línea de Bing Word.

Se recomienda a empresarios evaluar la competencia y realizar lo prioritario de acuerdo con el principio de racionalidad económica (decisión en la elección de consumo de bienes y servicios relacionados con el consumo de mercancías). [156]

Las características de la empresa privada se refieren a estos aspectos:

---

[154] Ibíd., p, 1.
[155] DÍAZ MORENO, Hernando. Contabilidad General. Enfoque Práctico con Aplicaciones Informáticas. Bogotá D.C.: Pearson Editores de Colombia Ltda. Primera Edición, 2001, p, 5.
[155] Ibíd., p, 5-6.
[156] Ibíd., p, 6.

- Es propiedad de inversionistas privados, de forma colectiva, aunque suele ser propiedad de un solo individuo.
- Existen únicamente para generar ganancias para los propietarios o accionistas.
- Es una forma de tener propiedad privada.
- Pueden cotizar en bolsas de valores.
- No están obligadas a revelar detalles sobre sus operaciones y perspectivas financieras. No están obligadas a revelar información que pudiera ser valioso para los competidores.
- Tienen una mayor flexibilidad operativa al poder concentrarse en crecer a largo plazo, que les permite tomar medidas importantes sin demoras.[157]

Las empresas privadas en Colombia son de diferentes tipos: según el número de socios, las denominadas sociedades, entre las cuales están la Sociedad Civil, la Sociedad Colectiva, Sociedad en Comandita Simple, Sociedad de Responsabilidad Ltda., Sociedad Anónima Simplificada, Sociedad en Comandita por Acciones, Sociedad Cooperativa, Sociedad de Hecho, Sociedad Unipersonal. En el Cuadro 1, se hace la descripción de algunos rasgos de los diferentes tipos de sociedades.

Cuadro 1. Tipos de Empresas o Sociedades en Colombia.

Nombre de la Sociedad	Objeto	Socios	Ingresos y exclusión de socios	Constitución	Administración
Sociedad Civil	Realizar actividades de carácter económico pero que no constituyen una especulación comercial.	Mínimo dos personas físicas	Por unanimidad de los socios.	Contrato privado con poderes. Mediante escritura pública cuando aporten bienes inmuebles o derechos reales.	Admite diversas formas de administración y representación: administrador único, administradores mancomunados (todos deben firmar) o solidarios (basta la firma de uno que obliga a la sociedad).
Sociedad Colectiva	Los socios responden de modo subsidiario, solidario e ilimitadamente de las obligaciones sociales.	Mínimo dos, máximo ilimitado	Consentimiento de la mayoría.	Con escritura pública y copia de esta debe ser inscrita en la Cámara de Comercio.	Él o los que hayan sido autorizados por la Junta de Socios.
Sociedad Comandita Simple	Se compone de uno o varios socios comanditarios que responden de manera subsidiaria, ilimitada y solidariamente, de las obligaciones sociales de una o varios comanditarios que únicamente están obligados la pago de sus aportes.	Mínimo dos. Clases: colectivos, aportan trabajo. Comanditarios, aportan dinero.	La decisión de los administradores se toman por voto de la mayoría de ellos, y en caso de empate decidirán los socios.	Por escritura pública otorgada por los socios gestores. No es necesario que intervengan los socios comanditarios, pero debe indicarse el nombre, el documento de identidad, domicilio y nacionalidad de éstos. Copia de esta debe ser inscrita en	La administran los socios responsables ilimitada y solidariamente.

[157] CORY, Helmut. Empresa privada: características, tipos, organigrama, ejemplos. Disponible en URL: https://www.lifeder.com/empresa-privada/#Caracteristicas.

				la Cámara de Comercio	
Sociedad de Responsabilidad Limitada	Cualquier actividad con especulación comercial.	Mínimo dos. No más de cincuenta personas físicas o morales.	Ingreso o exclusión de socios con consentimiento de la mayoría.	Por escritura pública, copia de esta debe ser inscrita en la Cámara de Comercio. En los estatutos se estipula que la responsabilidad de los socios se limita a los aportes y que estos han sido pagados íntegramente.	Uno o más personas socios o no.
Sociedad Anónima Simplificada	Realizar cualquier actividad que constituya especulación comercial	Mínimo dos socios, personas físicas o morales.	Solo adquirir acciones y no se prevé la causa de expulsión de socios.	Por escritura pública copia de esta debe ser inscrita en la Cámara de Comercio.	Uno o más administradores temporales, revocables socios o no socios.

Fuente: de la autora basada en Decreto 410 de 1971.

Cuadro 2. Tipos de Empresas o Sociedades en Colombia (continuación).

Nombre de la Sociedad	**Objeto**	**Socios**	**Ingresos y exclusión de socios**	**Constitución**	**Administración**
Sociedad en Comandita por Acciones	Se compone de uno o varios socios comanditarios que responden de manera subsidiaria, ilimitada y solidariamente de las obligaciones sociales, y de uno o varios comanditarios que únicamente están obligados al pago de sus acciones.	Mínimo dos. Clases: colectivos, aportan trabajo. Comanditarios, aportan dinero.	Solo adquirir acciones y no se prevén causas de exclusión de socios.	Por escritura pública, copia de esta debe estar inscrita en la Cámara de Comercio.	Uno o más administradores temporales, revocables socios o no socios.
Sociedad Cooperativa	Realizar cualquier actividad con especulación comercial.	Mínimo cinco socios personas físicas o morales.	Por la mayoría	Por escritura pública, copia de esta debe estar inscrita en la Cámara de Comercio.	Él o los que hayan sido autorizados por la Junta de Socios.
Sociedad de Hecho	Realizar aportes para concretar una actividad comercial	Entre dos o más personas.	Cualquiera de los socios puede pedir la disolución en cualquier momento.	Se puede constituir de palabra ya que los contratos no son un requisito indispensable para su formación. No se constituye por escritura pública.	Un administrador autorizado revocable por los socios.

Fuente: de la autora basada en Decreto 410 de 1971.

Se considera importante describir las sociedades de economía solidaria, porque se relacionan con la economía, por ser la economía considerada como aquella que mejora la calidad de vida de toda la sociedad, siempre y cuando atiendan preceptos de solidaridad y buenas prácticas en todos los ciclos económicos (financiación, producción, comercialización y consumo), y la priorización del bienestar de todos los individuos por encima de los intereses económicos de las organizaciones.

Economía Solidaria. La economía solidaria Askunze Elizaga la delimita así:

"Un sistema socioeconómico, cultural y ambiental desarrollado de forma individual o colectiva a través de prácticas solidarias, participativas, humanistas y sin ánimo de lucro para el desarrollo integral del ser humano como fin de la economía y como instrumento que contribuye a la mejora de la calidad de vida de las personas y de su entorno social".[158]

La Economía Solidaria en Colombia está regida por la Ley 454 de 1998, artículo 1º, que crea el Departamento Nacional de Economía Solidaria, y tiene como objetivos:

- Determinar el marco conceptual que regula la economía solidaria.
- Transformar el Departamento Administrativo Nacional de Cooperativas en el Departamento Administrativo Nacional de la Economía Solidaria.
- Crear la Superintendencia de la Economía Solidaria, crear el Fondo de Garantías para las cooperativas financieras de ahorro y crédito, dictar normas sobre la actividad financiera de las entidades de naturaleza cooperativa.
- Expedir otras disposiciones en correspondencia con lo previsto en los artículos 58, 333, concordantes de la Constitución Política de Colombia (Ley 454 de 1998, artículo 1º).[159]

La Ley 454 de 1998, artículo 2º, define la economía solidaria como "el sistema económico, cultural y ambiental conformado por el conjunto de fuerzas sociales organizadas en forma asociativas identificadas por prácticas autogestionarias solidarias, democráticas y humanistas, sin ánimo de lucro para el desarrollo integral del ser humano como sujeto, actor y fin de la economía". [160]

En Colombia es de interés común, la protección, promoción y fortalecimiento de las cooperativas y formas asociativas y solidarias de propiedad para contribuir al desarrollo económico, fortalecimiento de la democracia, y equitativa distribución de la propiedad y del ingreso y la racionalización de todas las actividades económicas, en favor de la comunidad y en especial de las clases populares. [161]

Los fines de la economía solidaria son participar en el diseño y ejecución de planes, programas y proyectos de desarrollo económico y social, por ello, las entidades que pertenecen a la economía solidaria deben realizar operaciones que sean necesarias y convenientes para dar cumplimiento a su objeto social o extender sus actividades, mediante sistemas de integración vertical y horizontal, estableciendo

[158] ASKUNZE E., Carlos. Economía Solidaria, 2007, p, 2. Disponible en URL: https://www.economiasolidaria.org/sites/default/files/ecosol_dic_ed.pdf.
[159] CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley 454. (Agosto 4 de 1998). Marco conceptual que regula la economía solidaria, se transforma el Departamento administrativo nacional de cooperativas en el departamento administrativo nacional de la economía solidaria, (…). Diario Oficial Año. CXXXIV. N 43357.6. Bogotá D.C., p, 1.
[160] Ibíd., p, 1.
[161] Ibíd., p, 1.

redes de inter operación territorial o nacional y planes económicos, sociales y culturales en conjunto. [162]

La economía solidaria se fundamenta en los principios de trabajo y cooperación por encima de los medios de producción, el espíritu de solidaridad, cooperación, participación y ayuda mutua, una administración democrática y participativa, autogestionaria y emprendedora; de adhesión voluntaria, responsable y abierta, con propiedad asociativa, justicia y equidad, formación e información para los miembros de manera permanente y oportuna, autonomía, y autogobierno, servicio a la comunidad, integración con otras organizaciones del mismo sector, y la promoción de la cultura ecológica. [163]

Se denominan organizaciones solidarias, las cooperativas, organismos de segundo y tercer grado que agrupen cooperativas de propiedad, las empresas comunitarias, las empresas solidarias de salud, los fondos de empleados, asociaciones mutualistas, las empresas de servicios en las formas de administraciones públicas cooperativas, y las empresas asociativas de trabajo y todas aquellas formas asociativas solidaria.[164]

El carácter de la economía solidaria es normativo, así que, todas las organizaciones solidarias mencionadas arriba, tienen que acogerse a toda la normatividad que plantea la Ley 454 de 1998.

La economía solidaria tiene principios que deben ser tenidos en cuenta a la hora de organizar proyectos pedagógicos productivos en la Institución Educativa Gabriela Mistral, sede Adán Cordobés, ya que la economía solidaria se ha creado para promover el desarrollo integral del ser humano, el pensamiento solidario, crítico, creativo y emprendedor; contribuir al ejercicio de la democracia participativa, la participación y acceso a la formación y el trabajo, la propiedad, la información, la gestión y distribución equitativa de beneficios sin discriminación de raza, credo, política.

En Colombia, existen empresas privadas denominadas sociedades comerciales y empresas mixtas; la normatividad que las rige está descrita en el Código de Comercio como órgano de control. Así que, una sociedad comercial, es un acuerdo entre dos o más personas que hacen aportes en dinero, en trabajo o en especie, con el fin de generar utilidades y distribuirlas entre las personas que conforman dicha sociedad. Para su legalización, la sociedad comercial se forma mediante una escritura pública para convertirse en persona jurídica y establecer relaciones con otras personas.

---

[162] Ibíd., p, 1.

[163] CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley 454. (Agosto 4 de 1998). Marco conceptual que regula la economía solidaria, se transforma el Departamento administrativo nacional de cooperativas en el departamento administrativo nacional de la economía solidaria, (…). Diario Oficial Año. CXXXIV. N 43357.6. Bogotá D.C., p, 1

[lb] Ibíd., p, 1

Las empresa mixtas o de economía mixta, son sociedades comerciales que se constituyen con aportes del Estado y capital privado, sujetas a reglas del derecho privado y a la jurisdicción ordinaria. [165] Cuando los aportes del Estado son del 90% o más del capital social, las sociedades de economía mixta se someten a las disposiciones previstas por las empresas industriales[166] o comerciales del Estado.[167] En sociedades de economía mixta cuando la participación del Estado, excede del 50% del capital social, a los accionistas de dichas empresas, no se les aplica la restricción del voto y quienes actúan en su nombre pueden representarlas en las asambleas de accionistas.[168]

Son importantes las empresas privadas o sociedades comerciales, y las empresas de economía mixta, porque aportan beneficio social como trabajo e ingresos para las personas, pago de impuestos: Impuesto del IVA, retención en la fuente, impuesto de renta, impuesto al patrimonio, entre otros. Además prestan servicios para satisfacer las necesidades de las personas.

3.2 LA CONTABILIDAD

La contabilidad, se requiere en toda organización, ya que en todo tipo de empresa pública o privada, todas sus actividades se deben identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar para informar sobre todas las operaciones del ente económico en forma clara, completa y fidedigna; además que es un sistema de información que solo pueden entender las personas versadas en el tema, y que todo el mundo, a diario, practica la contabilidad, y que cuando se prepara un presupuesto para el hogar, se hace un control de costos, se elabora un formato de renta, etc., se están utilizando conceptos e información contable.

De acuerdo a lo expuesto, se abordan algunos apartes sobre la contabilidad, como son: definición, importancia, usos, usuarios, y conceptos básicos.

La explicación de algunas características contables están fundamentadas en los autores Díaz Moreno, Correa, Moreno, Pineda y Torres; Ballesta Barrera; Muñoz Ortiz; Amaya Vidal; Mosquera Córdoba; y Delgadillo R.

3.2.1 Definición de Contabilidad

Definen Correa, Moreno, Pineda y Torres, la contabilidad como:

“Un dispositivo de poder al interior de las organizaciones, que a través de prácticas, discursos e informes, establece metas que son comunicadas a los trabajadores

[165] PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA DE COLOMBIA. Decreto 410. (Marzo 10 de 1971,). Expedición del Código de Comercio. Diario Oficial, 33.339 de junio 16 de 1971, Bogotá D.C.
[166] **Empresas Industriales**: aquellas de extracción o producción de bienes por transformación de determinados insumos o materias primas en productos físicamente diferentes.
[167] Comerciales del Estado, dedicadas a la compra y venta de bienes de consumo o durables.
[168] Ibíd., p, 1.

obligando al cumplimiento de ellas, y condicionar, vigilar y controlar sus actividades, con disciplina y eficiencia racional".[169]

Especifica Díaz Moreno, que la contabilidad puede definirse como "el sistema de información que permite identificar, clasificar, registrar, resumir, interpretar, analizar y evaluar, en términos monetarios operaciones y transacciones de una empresa".[170]

Precisan Ballesta Barrera; Muñoz Ortiz; Amaya Vidal; Mosquera Córdoba, sobre la contabilidad:

"No se simplifica al hecho de los movimientos contables, se constituye en una forma de medición, valoración y representación de la información, tiene autonomía que permite más que registrar e interpretar relaciones entre riqueza y propiedad que tienen personas y empresas, permite el control social, jurídico y económico.[171]

Cita Delgadillo R., que la contabilidad:

"Es un instrumento para la evaluación de la gestión de los recursos de la empresa por parte de los administradores, como sistema, es una base y complemento estratégico de los instrumentos de control administrativo, y mediante el registro de ella, surgen informes contables como una representación de los recursos, de las fuentes de financiación y de la dinámica operativa y financiera de la empresa".[172]

El modelo de la contabilidad como sistema, contiene un proceso de registro de datos, que es un requisito legal, un acopio de soportes documentales de la gestión de responsables de las decisiones sobre el patrimonio de la empresa.[173] Para que el modelo del sistema contable cumpla su misión y objetivos es preciso que sea administrado de modo eficiente y efectivo. [174]

La administración del área contable en una empresa requiere cumplir las funciones de planeación, organización, dirección y control, así como el análisis de situaciones con escenarios complejos, decidir y comunicar decisiones. [175]

---

[169] CORREA, MORENO, PINEDA, y TORRES. La contabilidad y su papel legitimador en la sociedad capitalista. Adversia, 14, Artículo 6, 2014, p, 2. Disponible en URL http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/view/20899/17495.

[170] DÍAZ M., Hernando. Contabilidad General: Enfoque Práctico con Aplicaciones Informáticas. Bogotá D.C.: Editorial Pearson Educación de Colombia Ltda., Primera Edición, 2001, p, 2.

[171] BALLESTA, Jesús; MUÑOZ, Sebastián; AMAYA, David; MOSQUERA, Arelis. La contabilidad: una institución que legitima las relaciones sociales y económicas propias del capitalismo. Adversia, Revista virtual, 2018, 2014, p, 2. Disponible en URL: https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/view/337160/20792421.

[172] DELGADILLO R., Diego I. El Sistema de Información Contable. Fundamentos y Marco de Referencia para su Administración. Cali: Artes Gráficas del Valle Editores-Impresores Ltda. Facultad de Ciencias de la Administración. Universidad del Valle. 2001, p, 1.

[173] Ibíd., p, 1.

[174] Ibíd., p, 1.

[175] Ibíd., p, 10.

La importancia de la contabilidad radica en que produce información contable en informes significativos, implica la adecuación productiva de los recursos disponibles, personas, medios materiales y financieros para cumplir la misión contable, basándose en el marco de referencia que proporciona la teoría y técnicas contables y financieras. [176]

3.2.2 Importancia de la Contabilidad

La importancia de la contabilidad en las empresas es tal, que no se puede calcular, a raíz de ello, se fijan los aspectos más interesantes de la importancia de la contabilidad.
La contabilidad adquiere importancia afirma Sinisterra V., y Polanco I., en la época del Renacimiento, cuando mercaderes demandaron un procedimiento para organizar sus registros, ya que sus capitales eran confiados a capitanes de barcos que realizaban transacciones en lugares muy apartados, así, el contador del Renacimiento elaboraba informes de contabilidad que mostraban el capital empleado en cada empresa y eficiencia en su uso.[177]

Los registros comerciales se limitaban a un orden cronológico de operaciones y la aparición de grandes complejos industriales que demandaron establecimiento de nuevos procedimientos como la acumulación de los costos de manufactura y los registros contables; se convirtieron en libros de contabilidad, recogiendo así el sistema de información contable. [178]

Debido al desarrollo de la actividad económica en el mundo, la contabilidad se ha tornado en herramienta imprescindible para la administración de los negocios. En consecuencia, la importancia de la contabilidad implicó su uso inmediato en todas las empresas para ejercer control financiero. [179]

Explican Sardi V., y Gordillo L., es tal la importancia de la contabilidad, que el empresario requiere tener un conocimiento contable adecuado para resumir, organizar y registrar la información contable de su microempresa. La contabilidad previene a la empresa de cambios permanentes en los precios de los distintos bienes y servicios de la economía y en la conservación del medio ambiente.[180]

Añade Díaz Moreno, que la contabilidad es importante y actualmente con ella se prepara un presupuesto para el hogar, se concilia una cuenta bancaria, o se elabora una declaración de renta, utilizando conceptos de información contable.[181] La

---

[176] Ibíd., p, 10.
[177] SINISTERRA V., GONZALO; POLANCO I., Luis E. Contabilidad Administrativa. Bogotá D.C.: Ecoe Ediciones, Segunda Edición, 2007, p, 2.
[178] Ibíd., p, 2.
[179] Ibíd., p, 2.
[180] SARDI V., Pedro; GORDILLO L., Javier O. Serie de Temas Administrativos para Pequeñas Empresas. Costos. Cali: Fundación Carvajal, Octava Edición, 1998, p, 5.
[181] DÍAZ MORENO, Hernando. Contabilidad General: Enfoque Práctico con Aplicaciones Informáticas. Bogotá D.C.: Editorial Pearson Educación de Colombia Ltda., Primera Edición, 2001, p, 2.

contabilidad es una fuente significativa que proporciona información a usuarios internos y externos y, a la misma administración de las empresas, para que utilicen la información financiera de uso general en la toma de decisiones.[182]

3.2.3 Usos y usuarios de la Contabilidad

Por ser la contabilidad una fuente significativa para los usuarios de la misma, se exponen los principales usos y usuarios de la contabilidad, para que los interesados, sepan analizarla y disertar sobre esta.

Sinisterra V., y Polanco I., deducen que los usuarios de información contable son accionistas internos o externos, ser accionista empresarial, indica que es inversionista de una sociedad ya sea como persona natural o jurídica con capital, y que debe cumplir con una responsabilidad social, jurídica y ambiental. [183]

Concluye Díaz Moreno, que la contabilidad es usada por usuarios internos y externos. Los usuarios internos, son los accionistas, administradores y empleados; los usuarios externos, son los que utilizan la información financiera, pero no tienen injerencia directa en la administración. [184]

La administración usa la información financiera general, sin embargo, al tener injerencia en la gestión administrativa solicita informes de áreas específicas de interés. Se establecen entonces dos áreas en las que se divide la contabilidad: la contabilidad financiera enfocada a usuarios externos, y contabilidad administrativa, enfocada a usuarios internos. [185]

La información contable se usa dice Vélez Pareja, para conocer y demostrar los recursos que son controlados por un ente económico, las obligaciones que tiene de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el periodo.[186] Añade Vélez Pareja, que se usa además para la predicción de flujos de efectivo, el apoyo a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios, así como la toma de decisiones en materia de inversiones y crédito, la evaluación de la gestión de los administradores del ente económico, y la contribución a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica de un entre representa para la comunidad. [187]

---

[182] Ibíd., p, 2.
[183] SINISTERRA V., GONZALO; POLANCO I., Luis E. Contabilidad Administrativa. Bogotá D.C.: Ecoe Ediciones, Segunda Edición, 2007, p, 3.
[184] DÍAZ MORENO, Hernando. Contabilidad General: Enfoque Práctico con Aplicaciones Informáticas. Bogotá D.C.: Editorial Pearson Educación de Colombia Ltda., Primera Edición, 2001, p, 2.
[185] Ibíd., p, 2.
[186] VÉLEZ P., Ignacio. Conceptos Básicos Contables. Universidad Tecnológica de Bolívar, 2012, disponible en URL: http://www.cashflow88.com/MBA_Prof/Conceptos_basicos_contables.pdf.
[187] Ibíd., p, 2.

3.2.4 Conceptos Básicos Contables

Con el uso de la contabilidad los estudiosos de esta ciencia, acreditaron algunos conceptos básicos que especifican el oficio de la contabilidad. A continuación se definen dichos términos.

De conceptos básicos contables se considera inexcusable exponer algunos como el Plan Único de Cuentas (PUC), la Ley 1314 de 2009, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Información Financiera para Microempresas, los términos rentabilidad, sostenibilidad, Activo, Pasivo y Patrimonio, que forman parte de la contabilidad, y de los cuales, los estudiantes de la Institución Educativa Gabriela Mistral, sede Adán Cordobés, tienen la necesidad de un conocimiento apropiado para planear cualquier proyecto productivo

El Plan Único de Cuentas (PUC): explica Díaz Moreno que el PUC para comerciantes, opera con el fin de tener un registro uniforme de las operaciones económicas realizadas por los comerciantes, transparencia de la información contable y lograr una mayor claridad y confiabilidad al evaluar la situación y evolución de los diferentes sectores económicos en Colombia.[188]

La propuesta del Plan Único de Cuentas para Sistemas Contables según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), contiene los siguientes aspectos: [189]

- Tiene como objetivo, buscar la uniformidad en el registro de las operaciones económicas realizadas por las entidades, con el fin de permitir la presentación comprensible de la información y una adecuada clasificación de los hechos económicos.
- Su contenido está compuesto por un catálogo de cuentas y la descripción y dinámica para la aplicación de las mismas, las cuales deben observarse en el registro contable de todas las operaciones o transacciones económicas.
- El catálogo de cuentas contiene la relación ordenada y clasificada de las clases, grupos, cuentas y subcuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos, costo de ventas y costos de producción o de operación, identificadas con un código numérico y su respectiva denominación.
- La descripción y dinámica. La descripción, expresa o detalla los conceptos de las diferentes clases, grupos y cuentas incluidas en el catálogo e indican las operaciones a registrar en cada una de las cuentas. La dinámica, señala la forma en que se deben utilizar las cuentas y realizar los diferentes movimientos contables que las afectan.

---

[188] DÍAZ MORENO, Hernando. Contabilidad General: Enfoque Práctico con Aplicaciones Informáticas. Bogotá D.C.: Editorial Pearson Educación de Colombia Ltda., Primera Edición, 2001, p, 17.

[189] URIBE, Luis R. Pla de Cuentas para Sistemas Contables, 2018, p, 1. Recuperado de URL: https://www.ecoeediciones.com/wp-content/uploads/2018/01/Plan-de-cuentas-2018.pdf.

- El campo de aplicación del PUC, podrá ser aplicado por todas las personas naturales o jurídicas que estén obligadas a llevar contabilidad, de conformidad con lo previsto en el Código de Comercio. Dichas personas, se denominan entes o entidad informante.
- Este plan de cuentas puede ser utilizado por cualquier entidad informante, adicionando, si es necesario, las cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos necesarios para el reconocimiento de transacciones específicas de cada sector, atendiendo siempre las definiciones y criterios de reconocimiento establecidos en el marco conceptual para la información financiera y la sección 2: Conceptos y Principios Generales de las NIIF para las pymes. La codificación del catálogo de cuentas para sistemas contables en NIIF 2018, según Uribe, está estructura sobre la base de niveles.[190]

Cuadro 3. Estructura en Niveles del PUC-NIIF.

Relación	Dígitos que le Corresponden
Clase	El primer dígito
Grupo	Los dos primeros dígitos
Cuenta	Los cuatro primeros dígitos
Subcuenta	Los seis primeros dígitos

Fuente: Uribe (2018, p, 3).

Las cuentas de orden no están incluidas en el Plan Único, pueden ser utilizadas las contenidas en el antiguo Decreto 2649 de 1993, para efectos de control de ciertos hechos económicos, si la entidad informante lo considera necesario, pero no serán incorporados sus saldos en los estados financieros de la entidad. Este Plan de Cuentas-NIIF, es un instrumento, no un requerimiento técnico, por lo cual los preparadores y usuarios de la información financiera no deben sentirse limitados por la inexistencia de un código o un concepto, sino más bien debe estar capacitados para incluir en el plan los códigos, descripciones y dinámicas necesarios para reconocer e interpretar sus hechos económicos. [191] El Plan de Cuentas-NIIF, está integrado por siete clases que identifican el primer dígito (Cuadro 5).

Cuadro 4. Clases e Identificación de Dígitos en PUC-NIIF.

Clase 1	Activos
Clase 2	Pasivos
Clase 3	Patrimonio
Clase 4	Ingresos
Clase 5	Gasto
Clase 6	Costo de ventas
Clase 7	Costos de producción o de operación

Fuente: Uribe (2018, p, 3).

La Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) da libertad en cuanto al manejo que cada entidad decida darle al Plan Único de Cuentas (PUC). La homologación de cuentas consiste en igualar el Plan Único de Cuentas, definido

[190] Ibíd., p, 1.

[191] URIBE, Luis R. Pla de Cuentas para Sistemas Contables, 2018, p, 1. Recuperado de URL: https://www.ecoeediciones.com/wp-content/uploads/2018/01/Plan-de-cuentas-2018.pdf.

mediante el Decreto 2649 de 1993 y la propuesta del Plan Único de Cuentas para Sistemas Contables en NIIF, en el cual se encuentran los siguientes casos:[192]

- Cuentas estructuradas en el PUC (Decreto 2650 de 1993) y que están contempladas en la propuesta de cuentas para el sistema contable en NIIF, por ejemplo, las valorizaciones no están contempladas en las NIIF, no queriendo decir con esto que no van a realizarse valorizaciones de activos. La forma como se reconocerán los valores que resultan de las valorizaciones hará parte del grupo de activos al cual pertenecen y ya no en grupos separados (19-38).
- Las cuentas que se mantienen en ambos casos, PUC y el Plan Contable para Sistemas en NIIF.
- Cuentas que no están en el PUC y se proponen para los sistemas contables en NIIF.

Un ejemplo concreto de homologación de cuentas bajo el Plan Contable para los Sistemas Contables en NIIF, se fundamenta en la Tabla 1.

Tabla 1. Ejemplo de Códigos y Denominación de Cuentas de los Estados Financieros Básicos, bajo NIIF.

	DECRETO 2649 DE 1993		**PROPUESTA PLAN DE CUENTAS BAJO NIIF**
1	**Activo**	**1**	**Activos**
11	**Disponible**	**1105**	**Efectivo y equivalentes del efectivo**
1101	Caja	110505	Caja
110103	Caja General	110510	Caja General
100102	Caja Menores	100515	Caja Menores
110103	Moneda Extranjera	1110	Moneda Extranjera
1102	**Bancos**	**11005**	**Bancos**
110201	Moneda Nacional	111010	Moneda Nacional
110202	Monea Extranjera	1115	Monea Extranjera
1104	**Cuentas de Ahorro**	**112005**	**Cuentas de Ahorro**
110401	Bancos	112010	Bancos
112010	Corporaciones de ahorro y vivienda	110402	Corporaciones de ahorro y vivienda
112015	Organismos cooperativos financieros	110403	Organismos cooperativos financieros
1125	**Fondos**	**1105**	**Fondos**
112505	Rotatorio moneda nacional	110501	Rotatorio moneda nacional
112510	Rotatorio monea extranjera	110502	Rotatorio monea extranjera
112515	Especiales moneda nacional	110503	Especiales moneda nacional
112520	Especiales moneda extranjera	110504	Especiales moneda extranjera
112525	De amortización moneda nacional	110505	De amortización moneda nacional
112530	De amortización moneda extranjera	110506	De amortización moneda extranjera
	1 NIC 7 Flujos de efectivo, párrafo 7 establece que una inversión financiera puede ser calificada como equivalente al efectivo, siempre y cuando pueda ser convertible en una cantidad determinada de efectivo y esté sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión será	1106	Cédulas
		110601	Cédulas de capitalización
		110602	Cédulas hipotecarias
		110603	Cédulas de inversión.
		1107	Aceptaciones bancarias o financieras
		110701	Empresas comerciales
		110702	Empresas industriales

[192] Ibíd., p, 1.

	equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo, a tres meses o menos desde la fecha de adquisición.[193]	110703	Empresas de servicios
		110704	Bancos comerciales
		110705	Compañías de financiamiento comercial
		110706	Corporaciones financieras
(…)	(…)	(…)	(…)

Fuente: Uribe (2018, p, 6).

Como epílogo, el Plan Único de Cuentas (PUC), opera con el fin de tener un registro de las operaciones económicas realizadas por los comerciantes, transparencia de la información contable y lograr una mayor claridad y confiabilidad al evaluar la situación y evolución de los diferentes sectores económicos en Colombia, y es de obligatoria aplicación, y con la Ley 1314 de 2009, debe operar el PUC bajo NIIF, para todas las personas naturales y jurídicas obligadas a llevar contabilidad

El catálogo de cuentas contiene la relación ordenada y clasificada de las clases, los grupos, las cuentas y subcuentas correspondientes a los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costo de ventas, costos de producción y cuentas de orden, identificadas con un código numérico. La dinámica y descripción de las cuentas, expresan el detalle de los conceptos de las diferentes clases, los grupos y las cuentas incluidas en el catálogo e indican las operaciones que deben registrarse en cada una de las cuentas. La dinámica, señala la forma en que deben utilizarse las cuentas y realizarse los diferentes movimientos contables que las afectan.

Otras normas que reglamentan la contabilidad a nivel internacional y nacional son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y la Ley 1314 de 2009, por ende se han considerado importante que los estudiantes de la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, conozcan sobre este tema que normaliza el manejo de las empresas.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): Contiene el marco normativo de información financiera para empresas, reglamentario de la Ley 1314 de 2009.[194]

En Julio de 2009, el Gobierno con la expedición de la Ley 1314 de 2009, regula los principios y normas de contabilidad e información financiera en Colombia, y encarga al Consejo Técnico de la Contaduría Pública, para el proceso de normalización técnica de las normas en Colombia y emite el Documento “Direccionamiento Estratégico”, para buscar el desarrollo efectivo del proceso de convergencia y orientación al mercado para que las empresas colombianas se clasifiquen en tres grupos: el Grupo 1, emisores de valores, entidades de interés público (clasificadas en dos subgrupos y empresas de tamaño grande clasificadas como tales, que

[193] Con la promulgación de la Ley 1328 del 2009, las compañías de financiamiento comercial cambiaron su denominación por la de compañías de financiamiento, sin modificar las disposiciones inherentes a las mismas.

[194] Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Contaduría General de la Nación.

cumplan con algunos requisitos adicionales definidos en el Decreto 2784 de 2012.[195]

Las Normas Internacionales de Información Financiera a adoptar en las empresas, son normas emitidas por el Gobierno Nacional, aplicables a entidades de interés público y los subgrupos clasificados por el Decreto 2784 de 2012 y los demás decretos emitidos. [196] En el caso de las empresas que conforman el Grupo 2, se emitió el Decreto 3022 de 2013 (Pymes). Se establecen los marcos normativos contables del país y los cronogramas de aplicación, los cuales iniciaron con actividades en el año 2013.[197] Al Grupo 2, pertenecen las empresas de tamaño mediano y pequeño que no son emisores de valores ni entidades de interés público. Para este grupo, las Normas Internacionales de Información Financieras promulgadas por el Gobierno Nacional se encuentran en el Decreto 3022 de 2013 y los demás Decretos emitidos, entre estos el Decreto 2486 de 2018. [198]

El Decreto 2486 de 2018, por medio del cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera NIIF, para el Grupo 1 y de las Normas de Información Financiera NIIF para las pymes, Grupo 2, anexos al Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, según el artículo el artículo 1º del Decreto 2486 de 2018. El Grupo 3, lo conforman las microempresas y personas naturales y jurídicas del régimen simplificado, y cuya normatividad está consagrada en el Decreto 2706 de 2012 (p, 1).[199]

Normas Información Financiera para Microempresas. El Concejo Técnico de la Contaduría Pública, publicó un proyecto de norma de información financiera para las microempresas. El objetivo del proyecto fue proponer ante el público interesado una norma de contabilidad simplificada, que fuera adecuada a las necesidades de las entidades clasificadas en el grupo 3, de acuerdo con el documento del Direccionamiento Estratégico de fecha julio 16 de 2012, elaborado por el Concejo Técnico de la Contaduría Pública, sobre la propuesta.[200]

Estas normas, contienen el marco técnico normativo de información financiera para microempresas y los criterios de reconocimiento (para el registro contable), presentación (de las partidas en los estados financieros) y las revelaciones (notas

---

[195] DELOITTE. Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF-IFRS, 2019. Disponible en URL: https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html.

[196] Ibíd., p, 1

[197] Ibíd., p, 1.

[198] DELOITTE. Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF-IFRS, 2019. Disponible en URL: https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html.

[199] Ibíd., p, 1.

[200] RAMÍREZ E. Helio F. NIF para microempresas: Norma de Información Financiera para microempresas con ejercicios de aplicación/Helio Fabio Ramírez Echeverry, Luis Eduardo Suárez Balaguera. Bogotá: Universidad Libre, Grupo de Investigación Gestión y Apoyo a MIPYMES, 2016, p, 33.

a los estados financieros).[201] Lo anterior está consagrado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2013, Anexo 3, correspondiente a la NIIF para las microempresas. Los miembros del Concejo Técnico de la Contaduría Pública, concluyeron que no había necesidad de crear en el texto de esta norma, una definición de microempresa ni los parámetros para clasificarlas, por cuanto el Gobierno Nacional ya las define en la Ley 590 de 2000 y demás normas que han modificado o adicionado. [202]

Activo. La Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para microempresas, lo define como "los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalente al efectivo de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición. Muchos activos como por ejemplo, las propiedades, planta y equipo, son elementos tangibles. Sin embargo, lo tangible no es esencial para la existencia del activo. Algunos activos, son intangibles. Al determinar la existencia de un activo, el derecho de propiedad no es esencial, así por ejemplo, una propiedad mantenida en arrendamiento es un activo si la entidad controla los beneficios que se espera que fluyan de la propiedad".

Díaz Moreno, lo define como el que agrupa el conjunto de las cuentas que representan los bienes y derechos tangibles e intangibles de propiedad del ente económico, que en la medida de su utilización son fuente potencial de beneficios presente y futuros, y comprende los grupos: el disponible, las inversiones, los deudores, los conceptos, las propiedades planta y equipo, los intangibles, los diferidos, los otros activos y las valorizaciones.[203]

Tomando otro concepto dado en el Glosario de Contabilidad, el activo, es un bien que la empresa posee y que puede convertirse en dinero u otros medios líquidos equivalentes. Los activos se clasifican dependiendo de su liquidez, es decir, en Activo Fijo, que son los activos utilizados en la empresa y no adquiridos con fines de venta, como maquinarias y bienes inmuebles; y Activo Circulante, los cuales se esperan que sean utilizados en un periodo inferior al año, como las existencias o inventario.[204] Las cuentas de, tanto fijo como circulantes, se incluyen en el balance de situación financiera de la empresa. La fórmula para encontrar el Activo (Cuadro 5), es Activo igual a Pasivo más Capital.

Cuadro 5. Fórmula para encontrar el Activo

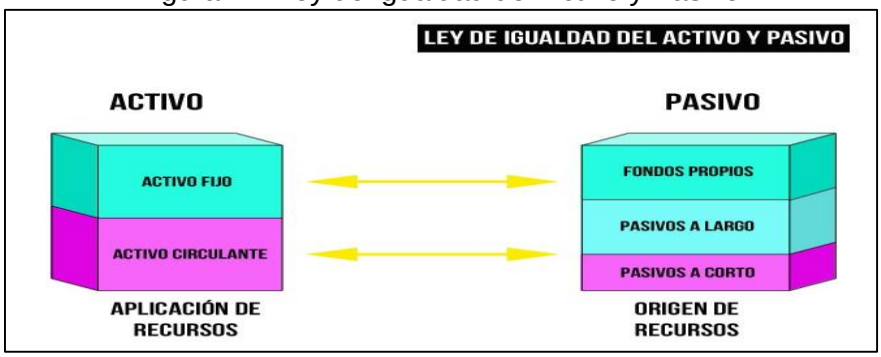
ACTIVO = PASIVO + CAPITAL

Fuente: Glosario de Contabilidad. Activo. Disponible en: https://debitoor.es/glosario/definicion-de-activo.

[201] Ibíd., p, 33.
[202] Ibíd., p, 35.
[203] DÍAZ MORENO, Hernando. Contabilidad General: Enfoque Práctico con Aplicaciones Informáticas. Bogotá D.C.: Editorial Pearson Educación de Colombia Ltda., Primera Edición, 2001, p, 18.
[204] Glosario de Contabilidad. Activo. Disponible en: https://debitoor.es/glosario/definicion-de-activo.

El esquema de la Ley de Igualdad del Activo y Pasivo se muestra en la Figura 6. El activo está conforma por el activo fijo, el activo corriente, y el pasivo, lo conforma los fondos propios, los pasivos a largo plazo, y los pasivos a corto plazo. El activo indica la aplicación de los recursos y el pasivo el origen de los recursos en la empresa.

Figura 12. Ley de Igualdad del Activo y Pasivo.



Fuente: Glosario de Contabilidad. Activo. Disponible en: https://debitoor.es/glosario/definicion-de-activo.

Por considerarse el inventario la cuenta que representa la inversión más importante en las empresas con relación al resto de sus activos, y es fundamental para la producción de productos o servicios y ventas, e indispensable para la optimización de las utilidades y la rentabilidad, se procede a definir y detallar esta cuenta que forma parte del activo.

Inventario. Durán expresa que el inventario es:

"El conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar, permitiendo la compra y venta o la fabricación para su posterior venta, en un periodo económico determinado, y tiene como propósito fundamental, proveer a la empresa de materiales necesarios para su continuo y regular desenvolvimiento, convirtiéndose en un instrumente esencial en el funcionamiento del proceso de producción para afrontar la demanda".[205]

La Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Microempresas, menciona que el costo de adquisición de los inventarios comprende: el precio de compra, impuestos no recuperables, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercancías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se restan para determinar el costo de adquisición. Los descuentos posteriores a la compra, tales como los descuentos por pronto pago, se llevan al estado de resultados.[206]

[205] DURÁN, Yomary. Administración del Inventario: elementos clave para la optimización de las utilidades en las empresas. Revista Visión Gerencial, Número 1, enero-junio, 2012, p, 55. Consultado en URL: https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465545892008.

[206] RAMÍREZ E., Helio F.; SUÁREA B., Luis E.; SNIF para Microempresas. Norma de Información Financiera para Microempresas, ejercicios de aplicación. Grupo de Investigación Gestión y Apoyo a MIpymes. Universidad Libre. Bogotá-Cali, 2017, p, 55. Consultado en URL: http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2017/NIF-MICROEMPRESAS.pdf

Cuando una microempresa adquiere inventarios a crédito, los intereses de financiación y las diferencias en cambio, si las hay se reconocen como gastos en el estado de resultados. Una microempresa que aplique la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para microempresas podrá utilizar según sus necesidades, el sistema de inventario periódico o el sistema de inventario permanente. Una microempresa medirá el costo de los inventarios, utilizando los métodos de primeras en entrar primeras en salir (PEPS) o costo promedio ponderado, o cualquier otro método de reconocido valor técnico. Utilizará el mismo método para todos sus inventarios. El método últimas en entrar primera en salir (UEPS) no está permitido en esta norma.

El Decreto 2706 de 2012, Normas Contables para Microempresas, Grupo 3, Capítulo 8, señala que el inventario, es un activo mantenido para la venta en el curso normal de las operaciones, en proceso de producción o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. Señala también que los inventarios deben medirse al costo, y que las microempresas que desarrollen actividades de transformación de bienes, si lo estiman conveniente podrán llevar contabilidad de costos, definida como un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción de una entidad. [207]

Una microempresa que aplique el Decreto 2706 de 2012, podrá utilizar según sus necesidades el sistema de inventario periódico o el sistema de inventario permanente. En caso de optar por el sistema de inventario periódico, deberá realizarse por lo menos una toma física anual del inventario. Una microempresa medirá el costo de los inventarios, utilizando los métodos de primeras en entrar primeras en salir (PEPS) o costo promedio ponderado, o cualquier otro método de reconocido valor técnico. Utilizará el mismo método para todos sus inventarios. el método últimas en entrar primera en salir (UEPS) no está permitido en esta norma. [208]

Una microempresa clasificará sus inventarios como activos corrientes, y revelará las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en cuentas de resultado, así como la recuperación de las pérdidas por deterioro ocurrido durante el periodo. [209]

Pasivo. La Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para microempresas, lo sustenta exponiendo que una característica esencial de un pasivo es que la entidad tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser una obligación legal o una obligación implícita. Una obligación legal, es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal.

Una obligación implícita, es aquella que se deriva de las actuaciones de la entidad, cuando debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas

[207] Decreto 2706 de 2012, Normas Contables para Microempresas, Grupo 3, Capítulo 8. Consultado en URL: https://www.icicat.co/normatividad/finanzas/decreto-2706/capitulo-8-inverntarios.
[208] Ibíd., p, 1.
[209] Ibíd., p, 1.

de la entidad que son de dominio público o a una declaración actual suficientemente específica, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y como consecuencia de lo anterior, la entidad haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con lo que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.

La cancelación de una obligación presente implica habitualmente el pago de efectivo, la transferencia de otros activos, la prestación de servicios, la sustitución de esa obligación por otra o la conversión de la obligación en patrimonio. Una obligación puede cancelarse también por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

Díaz Moreno, lo define como el que agrupa el conjunto de las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la empresa en el desarrollo del giro ordinario de su actividad pagaderas en dinero, bienes o en servicios. Incluye las obligaciones financieras, los proveedores las cuentas por pagar, los impuestos, los gravámenes y las tasas, las obligaciones laborales, los gastos diferidos, otros pasivos, los pasivos estimados, las provisiones, los bonos y los papeles comerciales. [210]

Agregando otro concepto dado en el Glosario de Contabilidad, el Pasivo, consiste en las deudas que la empresa posee, recogidas en el balance de situación financiera, y comprende las obligaciones actuales de la empresa, que tienen origen en transacciones financieras pasadas. El pasivo se controla en la empresa mediante el diseño del balance de situación financiera. [211]

El pasivo se clasifica en Pasivo No Exigible o fondos propios, Pasivo Exigible, o todas las deudas que la empresa posee frente a terceros como proveedores, bancos u otros acreedores. El Pasivo Exigible, se divide a su vez en largo plazo o pasivo no corriente o fijo, que vence en un periodo superior a un año; y pasivo a corto plazo o pasivo corriente o circulante, que vence en un periodo inferior a un año. [212]

Patrimonio. Lo define la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para microempresas, como “el resultado de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. Se puede sub clasificar en el estado de situación financiera. Por ejemplo, en una sociedad por acciones, las sub clasificaciones pueden incluir fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas y partidas de otro resultado integral reconocidas como componentes separados del patrimonio. la NIIF para Pymes, no establece cómo, cuándo o si los importes pueden transferirse entre componentes de patrimonio.

[210] DÍAZ MORENO, Hernando. Contabilidad General: Enfoque Práctico con Aplicaciones Informáticas. Bogotá D.C.: Editorial Pearson Educación de Colombia Ltda., Primera Edición, 2001, p, 23.
[211] Glosario de Contabilidad. Pasivo. Disponible en: https://debitoor.es/glosario/definicion-de-pasivo.
[212] Ibíd.

El patrimonio, es para Díaz Moreno, el valor total de los aportes iniciales y los posteriores aumentos o disminuciones que los socios, accionistas, compañías o aportantes, ponen a disposición del ente económico, mediante cuotas, acciones, monto asignados o valor aportado, respectivamente, de acurdo con escrituras públicas de constitución o reformas, suscripción de acciones según el tipo de sociedad, asociación o negocio con el lleno de los requisitos legales. [213]

Otro concepto encontrado en el Glosario de Contabilidad, es que, el Patrimonio, corresponde al conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituyen los medios económicos para que una empresa funciones, está compuesto por el Activo, Pasivo y Patrimonio Neto. El Activo reúne el conjunto de bienes y derechos de la empresa, el Pasivo, las deudas y obligaciones que la empresa ha de pagar, y el Patrimonio neto, el resto de activos una vez deducidos todos sus pasivos. [214]

El patrimonio neto contiene las siguientes características: [215]

- No es exigible, es decir, que no hay que devolverlo a terceros ajenos a la empresa, de ahí que el patrimonio neto también se conozca como pasivo no exigible.
- Carece de coste financiero, a pesar de considerarse, contablemente una deuda (para con los socios).
- Financia el activo no corriente y parte del activo corriente o circulante de la empresa.

El patrimonio neto aparece distinguido en el balance de situación financiera de la empresa, informe contable que refleja el patrimonio en un momento dado. [216]

Rentabilidad: Díaz Llanes, la define como:

"La remuneración que una empresa (en sentido amplio de la palabra) es capaz de dar a los distintos elementos puestos a su disposición para desarrollar su actividad económica; es una medida de la eficacia y eficiencia en el uso de esos elementos tanto financieros como productivos y humanos". [217] Depende de un margen adecuadamente calculado y de los diferentes elementos económicos y financieros puestos a disposición de la empresa para el desarrollo de su actividad. [218]

Corresponde la rentabilidad explica Vélez Pareja, a las utilidades obtenidas al cierre del periodo que se está estudiando y éstas se hallan determinadas por el Estado de Resultados.[219] Escobar y Sardi, explican que la rentabilidad es "una medida de

---

[213] Ibíd., p, 26.
[214] Ibíd., p, 1.
[215] Ibíd., p, 1.
[216] Glosario de Contabilidad. Pasivo. Disponible en: https://debitoor.es/glosario/definicion-de-pasivo.
[217] DÍAZ LLANES, Análisis contable con un enfoque empresarial, 2012, p, 23. Consultado en: http://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1229/que-es-rentabilidad.html.
[218] Ibíd., p, 23.
[219] VÉLEZ P., Ignacio. Conceptos Básicos Contables. Universidad Tecnológica de Bolívar, 2012, p, 23. Disponible en URL: http://www.cashflow88.com/MBA_Prof/Conceptos_basicos_contables.pdf.

la cantidad de dinero que produce una inversión o una actividad". [220] Si una actividad produce dinero (produce renta) se dice que es una actividad rentable.[221]

La rentabilidad según Andbank, es un beneficio obtenido de una inversión, y es medida como la ratio de ganancias o pérdidas obtenidas sobre la cantidad invertida, se expresa en porcentaje. [222] El cálculo de la rentabilidad se hace con una tasa aritmética o logarítmica. La tasa aritmética, es una tasa de variación, y la tasa logarítmica, facilita los cálculos más complejos. A partir de varias rentabilidades se puede calcular la media (aritmética, geométrica o ponderada, según las características de la inversión) de éstas para analizar el rendimiento de una inversión tras varios periodos de tiempo.[223]
Sostenibilidad: la Organización Internacional del Trabajo (OIT), promueve un enfoque sostenible basado en las personas para el desarrollo de empresas, en las empresas y en el mundo laboral, la esfera social, económica y ambiental del desarrollo sostenible interactúan de forma inseparable. Las empresas sostenibles incluyen el crecimiento empresarial y la creación de empleos productivos con el objetivo de desarrollo sostenible. [224]

El principal obstáculo para el desarrollo de empresas sostenibles, es la falta de acceso a la financiación, infraestructura insuficiente, inestabilidad política, normativa jurídica, y disponibilidad de trabajadores calificados.[225]

La sostenibilidad sostiene Rodríguez Rojas, se identifica como una fuente de reducción de costes y aumento de ingresos, además es un factor clave para fomentar el crecimiento en nuevos mercados con vista puesta en la recuperación económica.[226] La sostenibilidad aplicada a la estrategia empresarial va más allá del cumplimiento de las obligaciones jurídicas, fiscales o laborales, por ende, es vital el aumento en la inversión del capital humano, el entorno y las relaciones con los interlocutores. [227]

La experiencia adquirida con la inversión en tecnologías y prácticas comerciales respetuosas con el medio ambiente sugiere, cumplir con todas las leyes, y aumentar la competitividad de las empresas. Por encima de una consideración de la sostenibilidad, las organizaciones que integran este concepto en su estrategia y toma de decisiones discurren que la obtención de beneficios es el principal objetivo

---

[220] ESCOBAR S., Weimar; SARDI U., Pedro. Serie de temas administrativos para pequeñas empresas. Proyectos de Inversión. Cali: Fundación Carvajal, Sexta Edición, 1987, p, 7.
[221] Ibíd., p, 7.
[222] ANDBANK. Observatorio del Inversor. Qué es la rentabilidad, febrero 12, 2012, Banca Privada, p, 1. Consultado en: https://www.andbank.es/observatoriodelinversor/que-es-la-rentabilidad/.
[223] Glosario de Contabilidad. Pasivo. Disponible en: https://debitoor.es/glosario/definicion-de-pasivo.
[224] Glosario de Contabilidad. Pasivo. Disponible en: https://debitoor.es/glosario/definicion-de-pasivo.
[225] ANDBANK. Observatorio del Inversor. Qué es la rentabilidad, febrero 12, 2012, Banca Privada, p, 1. Consultado en: https://www.andbank.es/observatoriodelinversor/que-es-la-rentabilidad/.
[226] RODRÍGUEZ R., Caroll I. Sostenibilidad en las Empresas. Mayo 20, 2012, p, 1. Disponible en URL: https://www.eoi.es/blogs/carollirenerodriguez/2012/05/20/sostenibilidad-en-las-empresas/.
[227] Ibíd., p, 1.

de las empresas, pero no su única razón de ser, y optan por una reflexión a largo plazo sobre las decisiones y las inversiones estratégicas.[228]

Las empresas gestionan sus operaciones de modo que fomentan el crecimiento económico y la competitividad, al tiempo que garanticen la protección del medio ambiente y se ponga en valor el impacto social de la actividad empresarial. [229]

El desarrollo sostenible en la empresa es la sostenibilidad económica del negocio, a largo y medio plazo. Para mantener la rentabilidad económica de sus actividades productivas, se requiere contemplar conceptos de riesgos y oportunidad, asociados a aspectos medioambientales, y calidad de las relaciones laborales.[230]

Para defender la gestión sostenible de la empresa es indispensable razonar el fenotipo de la empresa sostenible y mostrarlo, aclarando cualquier duda que se tenga al respecto. La dirección debe tratar de satisfacer las expectativas de los inversores, como también a todos los agentes (personas y organizaciones que tengan algún tipo de interés en sus actividades.[231]

Control en la Información Financiera. La contabilidad lleva inmersos otros términos contables cuyo análisis sirve para controlar los bienes y recursos que poseen las distintas empresas, dichos términos son Tesorería, Presupuesto, Inversión, Ingresos, Gastos, Costos.

Tesorería: es una herramienta que reconoce el control para el buen funcionamiento de una empresa a corto y mediano plazo. Una buena gestión de tesorería evita problemas importantes, por ejemplo, pagar la nómina de personal a tiempo y presupuestar las inversiones apropiadamente. [232] El funcionamiento de un tesorero es conocer el vencimiento de las facturas emitidas, el nivel de producción, las necesidades de financiación, nuevos clientes, etc., que le permitan mantener el equilibrio. Son dos las herramientas básicas a tener en cuenta: el presupuesto de tesorería y la previsión de tesorería, ya que permiten evitar problemas de liquidez y conocer en cualquier momento los vencimientos de préstamos.[233]

El objetivo de tesorería es mejorar la eficiencia recopilar y generar información, analizar e identificar la gestión del riesgo económico y financiero. La gestión de tesorería aporta información agregada de los principales indicadores: saldos bancarios, conciliaciones, impagos, para minimizar posibles riesgos en cuanto a los recursos que entran y que salen.[234]

---

[228] RODRÍGUEZ R., Caroll I. Sostenibilidad en las Empresas. Mayo 20, 2012, p, 1. Disponible en URL: https://www.eoi.es/blogs/carollirenerodriguez/2012/05/20/sostenibilidad-en-las-empresas/.
[229] Ibíd., p, 1.
[230] Ibíd., p, 1.
[231] RODRÍGUEZ R., Caroll I. Sostenibilidad en las Empresas. Mayo 20, 2012, p, 1. Disponible en URL: https://www.eoi.es/blogs/carollirenerodriguez/2012/05/20/sostenibilidad-en-las-empresas/.
[232] Revista Jurídica y Financiera, Referencia 673893. Gestión de Tesorería. Consultado en URL: http://aulavirtual.afige.es/webafige/informacion-sobre-gestion-de-tesoreria.
[233] Ibíd., p, 1.
[234] Ibíd., p, 1.

La tesorería según Atencio Fino, cuida aspectos asociados a la gestión del efectivo, al manejo de fondos, de moneda extranjera, exposición y riesgo, y para hacer de ésta una gestión exitosa, debe ser una unidad estratégica en la empresa.[235] Para lograr la planeación y el control de los recursos, la tesorería debe contar con el apoyo de toda organización, y debe velar por el cumplimiento del cronograma de entradas y salidas de dinero. [236]

Inversión. Escobar y Sardi, la precisan como "la acción de desembolsar dinero para adquirir bienes y valores con el fin de obtener una ganancia o renta".[237] Varela V., anota que se conoce también como "asignación de recursos en las distintas áreas de la organización".[238] Las inversiones se clasifican en cuatro grupos:
El primer grupo, Inversiones de remplazo. Aquellas que solo implican cambiar algo que ya estaba en marcha y que se deterioró, pero que no implican mejora tecnológica, de capacidad, de factores económicos, de formas o de estrategias de operación.

Inversiones de expansión. Aquellas orientadas a crecer la capacidad productiva, a generar un nuevo producto, a enfrentar un nuevo mercado, etc.

El segundo grupo, Inversiones de modernización. Orientadas a buscar una mejora tecnológica, una mayor tasa de producción, una mejor calidad, a permitir el uso de una materia prima de menor calidad o a mermar el consumo energético, etc. El tercer grupo, Inversiones estratégicas. Aquellas orientadas a dar fortaleza a la organización a largo plazo. Ejemplo, las integraciones verticales y horizontales, las de investigación y desarrollo, las de desarrollo personal, la de gestión tecnológica.

Las inversiones se dan hacia el futuro, e implica la necesidad de hacer pronósticos de comportamientos del ambiente comercial, técnico, económico, financieros y del sector productivo en el cual la organización y el proyecto van a desenvolverse. La característica especial de la inversión es el riesgo, se da en los componentes técnicos, comerciales, económicos y financiero. [239]

El riesgo también se da en ambientes o escenarios económicos que cambian rápidamente aspectos como inflación, devaluación, leyes tributarias, políticas arancelarias y proteccionistas, políticas gubernamentales, etc., tienen un gran efecto en todo análisis de inversiones. Se plantean a largo plazo, lo cual refuerza

---

[235] ATENCIO F., Aneida. La Tesorería como unidad estratégica en la gerencia actual. Revista Venezolana de Gerencia, vol. 20, núm. 71, julio-septiembre, 2015, p, 557.
[236] Ibíd., p, 557.
[237] ESCOBAR S., Weimar; SARDI U., Pedro. Serie de temas administrativos para pequeñas empresas. Proyectos de Inversión. Cali: Fundación Carvajal, Sexta Edición, 1987, p, 7.
[238] VARELA V., Rodrigo. Evaluación Económica de Inversiones. Bogotá Colombia, Editorial Norma S.A., 1989, p, 12.
[239] VARELA V., Rodrigo. Evaluación Económica de Inversiones. Bogotá Colombia, Editorial Norma S.A., 1989, p, 12-13.

la significación de darse hacia el futuro y en ambientes o escenarios económicos que cambian rápidamente. [240]

El proceso de inversión de capital es detallado y cuidadoso, de tal forma que las decisiones que se tomen serán las mejores, de acuerdo con el nivel de información existente, es aquí en esta etapa, donde la evaluación del proyecto desempeña su principal papel y alcanza su importancia y busca la respuesta a la pregunta ¿Se justifica esta inversión con los parámetros de riesgo dados? [241]

En cualquier proyecto que normalmente involucra la inversión de recursos se tiene que realizar muchas preguntas: ¿Por qué hacerlo?, ¿Por qué hacerlos ahora?, ¿Por qué hacerlos de este modo?, ¿Con qué fondos se hará?, ¿Qué problemas técnicos presenta?, ¿Qué problemas sociales presenta?, la respuesta a ellas, al ser función de recursos técnicos, económicos y humanos, exige la realización de estudios en estas áreas. [242]

El análisis de una inversión implica la elaboración de un plan de negocio de dicha inversión (conocido como estudios de factibilidad), requiere la realización, en forma integrada, de una serie de análisis y estudios que permitan visualizar totalmente la conveniencia de la inversión.[243] Estos estudios se pueden resumir en los siguientes componentes:

- Análisis Comercial. Busca establecer la existencia real de clientes para los bienes o servicios que van a producirse, de la disposición de pago de un precio dado por esos bienes, de la determinación de la cantidad demandada, se conoce también como el análisis o investigación de mercado.
- Análisis Técnico. Se relaciona con la determinación de la posibilidad de lograr el producto deseado con los equipos, máquinas, tecnologías, recursos humanos, materias primas y servicios disponibles.
- Análisis Económico. Es la determinación de los méritos económicos del proyecto, o sea, la comparación entre el valor económico de lo producido por el proyecto y el valor económico de lo consumido por el mismo.
- Análisis Financiero. Se refiere a la identificación de las posibles fuentes de recursos para la realización del proyecto, es decir, los orígenes y condiciones de los recursos financieros que exige el proyecto.
- Análisis Sensorial. Trata de fijar la posición personal del empresario en aspectos legales, éticos, morales y de gusto personal, con relación a la actividad en sí misma o a las condiciones que el proyecto exige. Este factor es básico en la decisión de inversión individual y aun en las decisiones organizacionales.
- Análisis Administrativo. Señala las necesidades de estructura administrativa y de personal que el proyecto exige y las posibilidades reales de satisfacerlas.

[240] Ibíd., p, 12-13.
[241] Ibíd., p, 13.
[242] Ibíd., p, 13.
[243] VARELA V., Rodrigo. Evaluación Económica de Inversiones. Bogotá Colombia, Editorial Norma S.A., 1989, p, 17.

- Análisis Social. se refiere a la determinación de la incidencia que el proyecto tiene sobre el conglomerado social y las probabilidades reales de evitar incidencias negativas.
- Análisis de Intangibles. Considera aquellos aspectos no cuantificables que no han sido incluidos en el análisis comercial, técnico, económico, financiero, sensorial, administrativo, y social, y determina las dificultades que ellos tienen para el futuro de la organización. Aspectos como imagen corporativa, opinión pública, situación política, inseguridad, etc. [244]

Ingresos. La Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para microempresas, los define como "ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias". Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres. Las ganancias, son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias. Cuando las ganancias se reconocen en el estado de resultados integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

Los ingresos para Sinisterra V., y Polanco I., fundamentan que son "los flujos de entradas de recursos devengados en la venta de bienes o en la prestación de servicios durante un periodo; los ingresos se dan en forma de aumentos del activo, disminuciones del pasivo, o ambos, los ingresos originan aumento del patrimonio".[245]

Díaz Moreno documenta que "agrupan las cuentas que representan los beneficios operativos y financieros que percibe el ente económico en el desarrollo del giro normal de su actividad comercial en un ejercicio determinado, así como el valor del ajuste por inflación de los conceptos que componen esta clase, susceptibles de ser ajustados".[246]

Los ingresos se registran en moneda en pesos colombianos, utilizando la tasa de conversión (tasa de cambio o Unidades de Valor Tributario-UVT-, aplicable a la fecha de su ocurrencia, de acuerdo con el origen de la operación que los genera. [247]

De acuerdo al Decreto 2420 de 2015, en el Capítulo 12, Párrafo 12.2-12.8, los ingresos:

- En una microempresa incluyen solamente los valores brutos de los beneficios económicos recibidos y por recibir por cuenta propia.

---

[244] Ibíd., p, 17.
[245] SINISTERRA V., GONZALO; POLANCO I., Luis E. Contabilidad Administrativa. Bogotá D.C.: Ecoe Ediciones, Segunda Edición, 2007, p, 31.
[246] DÍAZ MORENO, Hernando. Contabilidad General: Enfoque Práctico con Aplicaciones Informáticas. Bogotá D.C.: Editorial Pearson Educación de Colombia Ltda., Primera Edición, 2001, p, 27.
[247] Ibíd., p, 27.

- Para determinar el valor de los ingresos, la microempresa deberá tener en cuenta el valor de cualquier descuento comercial, descuento por pronto pago y rebaja por volumen de ventas que sean reconocidas por la microempresa.
- En los ingresos se deben excluir los impuestos sobre bienes y servicios. Los ingresos procedentes de la venta de mercancías (o bienes) deben reconocerse cuando la microempresa ha transferido al comprador los riesgos y beneficios sustanciales que van aparejados a la propiedad de esas mercancías. Los ingresos procedentes de la prestación de servicios deben reconocerse hasta el grado en que se ha prestado el servicio, considerando de las siguientes alternativas la que mejor refleje el trabajo realizado:

  a) la proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados; los costos incurridos por el trabajo ejecutado no incluyen los costos relacionados con actividades futuras tales como materiales o pagos anticipados. b) la terminación de una proporción física de la transacción del servicio o del contrato de trabajo.

- Los otros ingresos corresponden a aquellos que cumplan la definición de ingresos contenida en el párrafo 2.18: a) diferentes de la venta de bienes y la prestación de servicios. Su medición inicial se hará con referencia al valor de la contrapartida recibida o por recibir.
- La información a revelar. Los ingresos por la venta de bienes y prestación de servicios se revelarán por separado en el estado de resultados.

Gastos. La Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para microempresas, los define como "aquellos que incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad: los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de ventas, los salarios y la depreciación". Usualmente toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Las pérdidas, son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Si las pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

Sinisterra V., y Polanco I., argumentan que son "flujos de salida de recursos incurridos en las áreas de administración, ventas, financiación e investigación de un ente económico durante un periodo; los gastos se dan en forma de disminución del activo, aumentos del pasivo o ambos, los gastos originan disminuciones del patrimonio". [248] Díaz Moreno justifica que "agrupan las cuentas que representan los cargos operativos y financieros en el que incurre el ente económico en el desarrollo del giro normal de su actividad en el ejercicio económico determinado". [249]

[248] SINISTERRA V., GONZALO; POLANCO I., Luis E. Contabilidad Administrativa. Bogotá D.C.: Ecoe Ediciones, Segunda Edición, 2007, p, 31.
[249] Ibíd., p, 28.

Tratamiento de los Gastos. Se registran en moneda en pesos colombianos, utilizando la tasa de conversión (tasa de cambio o Unidades de Valor Tributario-UVT-, aplicable a la fecha de su ocurrencia, de acuerdo con el origen de la operación que los genera. [250]

El conocimiento apropiado y uso de los anteriores conceptos básicos contables junto al descernimiento de los diferentes tipos de contabilidad existentes, que a continuación se expondrá, pueden conducir al diseño e implementación de un sistema contable apropiado en diferentes empresas.

3.2.5 Tipos de Contabilidad

Hay diferentes prototipos de contabilidad, entre ellos se alude a la contabilidad financiera, la contabilidad fiscal, la contabilidad de costos, la contabilidad pública, la contabilidad de servicios, y la economía solidaria, todas encaminadas hacia un control interno financiero positivo en las empresas.

Contabilidad Financiera. Es considerada por Sinisterra V., y Polanco L., como "el método sistemático para escribir la historia económica de una empresa".[251] Aporta el marco de referencia que expresa los planes de la gerencia hacia el futuro, su propósito es brindar información internamente a diferentes niveles administrativos de la entidad, y externamente a las personas interesadas en la organización. [252]

Es estimada por Díaz Moreno como "una orientación financiera para los usuarios externos, de obligatoriedad por diversas leyes, reporta hechos pasados; está elaborada con base en principios de contabilidad generalmente aceptados, y como producto final entrega estados financieros de uso general".[253]

Contabilidad Administrativa. Es definida por Díaz Moreno como "una orientación administrativa para usuarios internos, es opcional ya que es para uso exclusivo de la administración; está enfocada al futuro, no sigue normatividad alguna, se analiza de las disciplinas que sean necesarias, y los informes son los reportes como lo solicita la administración".[254]

Sinisterra y Polanco la define así "un instrumento para la toma de decisiones por parte de diferentes niveles gerenciales". [255] La interpretación y análisis de informes contables no solo pertenecen al dominio de las personas internas a la empresa, sino también externamente, como a un acreedor, un proveedor, un inversionista

---

[250] Ibíd., p, 14.
[251] Ibíd., p, 14.
[252] SINISTERRA V., GONZALO; POLANCO I., Luis E. Contabilidad Administrativa. Bogotá D.C.: Ecoe Ediciones, Segunda Edición, 2007, p, 14.
[253] DÍAZ MORENO, Hernando. Contabilidad General: Enfoque Práctico con Aplicaciones Informáticas. Bogotá D.C.: Editorial Pearson Educación de Colombia Ltda., Primera Edición, 2001, p, 2.
[254] Ibíd., p, 2.
[255] SINISTERRA V., Gonzalo; POLANCO I., Luis E. Contabilidad Administrativa. Bogotá D.C.: Ecoe Ediciones, Segunda Edición, 2007, p, 3.

potencial; cualquier lector de los estados financieros debe entender que la información contable se basa en estimativo más que en mediciones exactas. [256]

El análisis y la interpretación de los estados financieros, se basa en el uso de técnicas como las razones financieras, la normalización de estados financieros y la elaboración de los flujos de fondos.[257]

Contabilidad Fiscal. Es el impuesto soportado en documentos como facturas de proveedores, facturas de compras, notas de débito y de crédito recibidas que acrediten las adquisiciones o la utilización de servicios efectuados en el periodo tributario respectivo.[258]

La contabilidad fiscal se enfoca en toda práctica contable relacionada con el tratamiento de obligaciones en materia de impuestos. La contabilidad fiscal se adapta al régimen tributario o normativo fiscal del territorio en el que desarrolla la empresa su actividad económica.[259]
Trabaja estrechamente con el departamento jurídico de la empresa, ya sea interno o externo, de cara a una mayor eficiencia y conocimiento de la actualidad de la normativa tributaria y del derecho mercantil. El diseño contable y la preparación de los datos se ciñen a modelos establecidos por la Administración, facilitando su presentación posterior. [260]

Contabilidad Pública. Fortun, la concreta como “la parte o rama de la contabilidad dedicada al registro, rendición y fiscalización de las operaciones económicas y financieras que se realizan en la administración pública, ya que el Estado es un ente que crea estructuras, entidades y departamentos destinados a brindar bienestar común a toda la sociedad”.[261]

Este patrimonio público generado, abarca las empresas públicas o estatales y las distintas administraciones. La contabilidad pública es la encargada de llevar a cabo todos los procesos relativos a notificar, cuantificar y comprobar los registros de las actividades económicas desarrolladas por el sector público. [262]

La contabilidad pública tiene como objetivos, dar a conocer a todos los integrantes de la sociedad la situación financiera del Gobierno, producir toda la información necesaria destinada a los administradores de la gestión pública, encaminadas a la toma de decisiones, registrar sistemáticamente cada transacción de orden

---

[256] Ibíd., p, 3.
[257] Ibíd., p, 3.
[258] FERNÁNDEZ M., René. .Diccionario Básico Tributario Contable. Disponible en URL: http://www.eumed.net/cursecon/dic/dbtc/C.htm
[259] SÁNCHEZ GALÁN, Javier. Contabilidad Fiscal. Disponible en URL: https://economipedia.com/definiciones/contabilidad-fiscal.html.
[260] SÁNCHEZ GALÁN, Javier. Contabilidad Fiscal. Disponible en URL: https://economipedia.com/definiciones/contabilidad-fiscal.html.
[261] FORTÚN, Manuel. Contabilidad Pública. Disponible en URL: https://economipedia.com/definiciones/contabilidad-publica.html.
[262] Ibíd., p, 1.

económica y financiera del sector público; producir y suministrar toda la información requerida para la formación de las cuentas nacionales. [263]

También tiene como objetivos, generar los estados financieros que presenten el patrimonio, ingresos, gastos, activos y pasivos de las administraciones y entes del sector público, así como reservar los soportes contables que permitan cualquier tipo de auditoria de parte de otros órganos, sean estos internos o externos, y reservar los soportes contable que permitan cualquier tipo de auditoria de parte de otros órganos, sean estos internos o externos. [264] Por ejemplo, los presupuestos generales del Estado, forman parte de la contabilidad pública, mientras que el Producto Interno Bruto forma parte de la contabilidad Nacional. [265]

Contabilidad de Servicios: La Organización Mundial del Comercio (OMC), la precisa como "una herramienta utilizada para asesorar sobre diversas cuestiones como obligaciones legales de presentación de informes financieros a clientes ya sean particulares o empresas, que requieren de dicha.[266]

La contabilidad de servicios, es aquella que está dirigida a personas naturales o jurídicas que brindan un servicio a la comunidad y que tienden a perseguir fines lucrativos, transporte, salud, educación, profesionales, etc. Está destinada al control de las empresas que prestan cierto tipo de servicios, como el servicio de salud, de educación, de transporte, de servicios públicos, de fundaciones de caridad, etc. La contabilidad de servicios, permite conocer en esencia los elementos que dan forma al costo del servicio que se desea brindar y su consiguiente valor de venta (p, 1). [267]

Contabilidad de Costos y Gastos. La define Fornos, como "cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio". Se considera un subsistema de la contabilidad general, al que le corresponde la manipulación detallada de la información pertinente a la fabricación de un producto, para la determinación de su costo final.[268]

Los objetivos de la contabilidad de costos y gastos, son acumular los datos para determinar costos unitarios del producto fabricado, facilitar información para la planificación de los procesos productivos, contribuir al control de los procesos productivos, facilitar información para la elaboración de presupuestos generales y estudios económicos de la empresa, y facilitar la racionalidad en la toma de decisiones. [269]

---

[263] Ibíd., p, 1..
[264] Ibíd., p, 1.
[265] Ibíd., p, 1.
[266] ORGANIZACIÓN MUNDIAL DEL COMERCIO. Servicios de Contabilidad. Disponible en URL: https://www.wto.org/spanish/tratop_s/serv_s/accountancy_s/accountancy_s.htm.
[267] ORGANIZACIÓN MUNDIAL DEL COMERCIO. Servicios de Contabilidad. Disponible en URL: https://www.wto.org/spanish/tratop_s/serv_s/accountancy_s/accountancy_s.htm.
[268] FORNOS, Manuel de J. Contabilidad de Costos I. México D.F.: Editorial Mac Graw Hill. 2002, p, 13.
[269] Ibíd., p, 13.

3.2.6 Normas

Se entiende por norma una ley, precepto, orden, regla o conjunto de ellas, que son impuestas o establecidas por algún individuo o ente en particular para que sean cumplidas por otros, en un tiempo y espacio dado. Y debe ser acatada y tomada en consideración, ya que posibilita ajustar algunas actividades y conductas.[270]

Según la definición anterior, se deduce que existen normas contables, laborales, comerciales, y fiscales, para las empresas privadas, públicas, mixtas, entre otras, las cuales toda empresa debe aplicar; para que sean reconocidas y ajustadas en las empresas, se describen a continuación:

Normas Contables. La normalización contable consiste en el proceso de homogeneización de normativa y principios contables, que tienen que ser aplicadas por las empresas. El objetivo es que las empresas apliquen la normatividad contable similar independientemente del territorio en el que se reside, por ello se lleva a cabo el proceso de normalización.[271]

La normalización contable se puede orquestar desde dos ámbitos: el ámbito nacional o internacional, y desde un ámbito público o privado. Desde el ámbito nacional, se lleva a cabo cuando los distintos territorios de un mismo país tienen una normativa distinta, con el objetivo de establecer una norma común a nivel estatal, la normatividad contable a nivel estatal está lograda en la mayoría de los países. [272]

En el ámbito internacional, conocido también como armonización contable, se lleva a cabo a nivel supranacional, es decir, varios Estados independientes pactan establecer una normativo contable común; esto permite aumentar las transacciones internacionales, ya que las empresas de un país conocen la normativa del país tercero porque es muy similar al de origen. [273]

En el ámbito público, es el Estado o cualquier institución pública la que realiza el proceso de normalización contable. En el ámbito privado, no es ninguna institución pública la que realiza el proceso de normalización contable, sino que son los agentes privados (las empresas) las que lo hacen. [274]

Las normas contables, laborales, comerciales, y fiscales, para las empresas privadas, públicas, mixtas, entre otras, llevan impresos términos contables, cuyo reconocimiento permite contabilizar el capital que entra y sale de la empresa,

---

[270] Concepto de Norma. Disponible en URL: https://conceptodefinicion.de/norma/.
[271] DONOSO S., Alejandro. Normalización Contable. Disponible en URL: https://economipedia.com/definiciones/normalizacion-contable.html.
[272] DONOSO S., Alejandro. Normalización Contable. Disponible en URL: https://economipedia.com/definiciones/normalizacion-contable.html.
[273] Ibíd., p, 1.
[274] Ibíd., p, 1.

dichos términos contables son Tesorería, Presupuesto, Inversión, Ingresos, Gastos, Costos, y a continuación se reseñan uno por uno.

Ley 1314 de 2009. Regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, señala las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.[275]

La Ley 1314 de 2009, se reduce a los siguientes reglamentos:

El Estado bajo la dirección del Presidente la República interviene la economía, limitando la libertad económica, para expedir normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia, por cuya virtud los informes contables y, en particular, los estados financieros, brinden información financiera comprensible, transparente y comparable, pertinente y confiable, útil para la toma de decisiones económicas por parte del Estado (…).[276]

Con observancia de los principios de equidad, reciprocidad y conveniencia nacional, con el propósito de apoyar la internacionalización de las relaciones económicas, la acción del Estado se dirige hacia la convergencia de tales normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información con estándares internacionales de aceptación mundial, con las mejores prácticas y con la rápida evolución de los negocios. [277]

Mediante normas de intervención puede permitir u ordenar que tanto el sistema documental contable, que incluye los soportes, los comprobantes y los libros, como los informes de gestión y la información contable, en especial los estados financieros con sus notas, sean preparados, conservados y difundidos electrónicamente. A tal efecto dichas normas de intervención podrán determinar las reglas aplicables al registro electrónico de los libros de comercio y al depósito electrónico de la información, que serían aplicables por todos los registros públicos, como el registro mercantil. Dichas normas garantizan la autenticidad e integridad documental y podrán regular el registro de libros una vez diligenciados. [278]

Aplica a todas las personas naturales y jurídicas que, de acuerdo con la normatividad vigente, están obligadas a llevar contabilidad, así como a los contadores públicos, funcionarios y demás personas encargadas de la preparación

[275] CONGRESO DE LA REPÚBLICA DE COLOMBIA. Ley 1314. (Julio 13 de 2009). Regulación de Pprincipios y Normas de Contabilidad e Información Financiera y de aseguramiento de Información Aceptados en Colombia. Diario Oficial No. 47.409, Bogotá D.C., p, 1.
[276] Ibíd., p, 1.
[277] CONGRESO DE LA REPÚBLICA DE COLOMBIA. Ley 1314. (Julio 13 de 2009). Regulación de Pprincipios y Normas de Contabilidad e Información Financiera y de aseguramiento de Información Aceptados en Colombia. Diario Oficial No. 47.409, Bogotá D.C., p, 1.
[278] Ibíd., p, 1.

de estados financieros y otra información financiera, de su promulgación y aseguramiento. [279]

En atención al volumen de activos, de ingresos, al número de sus empleados, a su forma de organización jurídica o de circunstancias socioeconómicas, el Gobierno autoriza de manera general que ciertos obligados lleven contabilidad simplificada, emitan estados financieros y revelaciones abreviados, o que estos sean objeto de aseguramiento de información de nivel moderado. [280]

Finalmente, la Ley 1314 de 2009, normaliza que en desarrollo de programas de formalización empresarial o por razones de política de desarrollo empresarial, el Gobierno establece normas de contabilidad y de información financiera para las microempresas, sean personas jurídicas o naturales, que cumplan los requisitos establecidos en los numerales del artículo 499 del Estatuto Tributario. [281]

Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, Anexo 3, Marco Técnico Normativo de Información Financiera para Microempresas Grupo 3. Abarca en el Capítulo 11 las Obligaciones Laborales dice que este Capítulo comprende todos los tipos de contraprestaciones que las microempresas proporcionan a los trabajadores a cambio de sus servicios, es decir comprende todas las normas laborales que la microempresa debe cumplir para sus empleados
El Decreto 2270 de 2019. Compila y actualiza los marcos técnicos de información financiera para el Grupo 1 y de las Normas de Aseguramiento de Información, y adiciona un Anexo 6, en el cual reglamenta los estados financieros extraordinarios, asientos, verificación de las afirmaciones, pensiones de jubilación, y normas sobre registro y libros.[282]

Con el Anexo 6, 2019, que hace parte integral de Decreto 2270 de 2019, se derogan las disposiciones vigentes del Decreto 2649 de 1993, por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, el Anexo 6, rige a partir del 1º de enero del 2020.

Normas Laborales. Según el Decreto 2270 de 20119, Anexo 6, destaca que los entes económicos obligados como patronos por normas legales o contractuales a reconocer y pagar pensiones de jubilación y/o a emitir bonos y/o títulos pensionales, deben al cierre de cada periodo, elaborar un estudio actuarial en forma consistente, de acuerdo con el método señalado por la entidad encargada de ejercer la inspección, vigilancia y/o control, con el objeto de establecer el valor presente de

[279] Ibíd., p, 1.
[280] Ibíd., p, 1.
[281] Ibíd., p, 1.
[282] MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Decreto 2270. (diciembre 13 de 2019). Se compilan y actualizan los marcos técnicos· de Información Financiera para el Grupo 1 y de las Normas de Aseguramiento Información, adiciona un Anexo No. 6, 2019, al Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, y dicta otras disposiciones". Bogotá D.C., p, 1.

todas las obligaciones futuras, mediante el cargo a la cuenta de resultados, conforme se establece en el Decreto 2270 de 2019. [283]

Agrega que los entes económicos a los cuales se refiere el inciso anterior, deben en la elaboración del cálculo actuarial a diciembre 31 de 2010, utilizar las tablas de mortalidad de rentistas hombres y mujeres, actualizadas por la Superintendencia Financiera de Colombia, mediante Resolución 1555 de julio 30 de 2010. [284]

El porcentaje de amortización que se establezca con respecto al alcanzado a diciembre de 2009, y lo que falta por provisionar, debe amortizarse a partir de los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2010, hasta el año 2029, en forma lineal de acuerdo con la metodología.

Lo anterior, si termina dicha amortización antes de 2029. Para establecer el porcentaje anual de amortización, debe procederse de la siguiente manera: el porcentaje de amortización es igual a la amortización a diciembre 31 de 2009 sobre el valor cálculo actuarial a diciembre de 2010, utilizando las nuevas tablas de mortalidad (Cuadro 7). [285]

Cuadro 6. Metodología para hallar el porcentaje de amortización.

PAR (0) = Amortizado a diciembre 31 de 2009 / **Valor cálculo actuarial a diciembre de 2010 utilizando las nuevas tablas de mortalidad**

Fuente: Decreto 2270 de 2019, Anexo 6.

Los entes económicos por fallos judiciales deben reconocer pensiones de jubilación. Los entes económicos que a diciembre 31 de 2009, tenían amortizados el 100% de la reserva actuarial, podrán aplicar la amortización descrita en el numeral primero del Decreto 2270 de 2019, Anexo 6. [286]

Una vez alcanzado el 100% en la amortización de la reserva, no podrá disminuirse dicho porcentaje. La obligación por pensión sanción, cuando a ella haya lugar solo se debe incluir en los cálculos actuariales en el momento de determinar su real existencia. El monto inicial y los incrementos futuros deben afectar los resultados de los correspondientes periodos fiscales. [287]

[283] Ibíd., p, 1.
[284] MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Decreto 2270. (diciembre 13 de 2019). Se compilan y actualizan los marcos técnicos· de Información Financiera para el Grupo 1 y de las Normas de Aseguramiento Información, adiciona un Anexo No. 6, 2019, al Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, y dicta otras disposiciones". Bogotá D.C., p, 1.
[285] Ibíd., p, 1.
[286] MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Decreto 2270. (diciembre 13 de 2019). Se compilan y actualizan los marcos técnicos· de Información Financiera para el Grupo 1 y de las Normas de Aseguramiento Información, adiciona un Anexo No. 6, 2019, al Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, y dicta otras disposiciones". Bogotá D.C., p, 1.
[287] Ibíd., p, 1.

Una microempresa reconoce el costo de todos los beneficios a los empleados a que éstos tengan derecho como parte del costo de un activo, tal como en la construcción de propiedades, planta y equipo. [288]

Las obligaciones laborales a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como: salario y la seguridad social, prestaciones básicas (primas, vacaciones, cesantías e intereses a la medición de beneficios a corto plazo. la medición del beneficio a corto plazo, se da cuando un empleado haya prestado sus servicios a una microempresa durante el periodo el que se informa, se medirá el valor reconocido, por valor que ese espera que hay que pagar por esos servicios.[289]

El reconocimiento es puesto que los beneficios por terminación del periodo de empleo en la microempresa no proporcionan beneficios económicos futuros, una microempresa los reconocerá en resultados como gastos de forma inmediata. No se reconocerán provisiones para despido sin causa, a menos que se trate de un acuerdo de terminación aprobado legalmente con anterioridad e informados a los afectados. [290]

La presentación de los estados financieros se hará mediante la clasificación de sus obligaciones labores conforme lo descrito en los numerales 5 y 4.6, del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, Anexo 3, Marco Técnico Normativo de Información Financiera para Microempresas Grupo 3. Las obligaciones laborales a largo plazo a pesar de que no son usual en las microempresas, de presentarse se medirán por la mejor estimación del probable desembolso. [291]

No se requiere información a revelar específica sobre beneficios a los empleados a corto plazo. Para los beneficios a largo plazo que una microempresa proporcione a sus empleados, revelará la naturaleza de los beneficios y el monto de su obligación. Para los beneficios por terminación que una microempresa proporcione a sus empleados, revelará la naturaleza de los beneficios y el monto de su obligación. [292]

La Ley 100 de 1993, Preámbulo, crea el Sistema de Seguridad Social Integral en Colombia, y la define como “el conjunto de instituciones, normas y procedimientos, de que disponen la persona y la comunidad para gozar de una calidad de vida, mediante el cumplimiento progresivo de los planes y programas que el Estado y la sociedad desarrollen para proporcionar la cobertura integral de las contingencias, especialmente las que menoscaban la salud y la capacidad económica, de los habitantes del territorio nacional, con el fin de lograr el bienestar individual y la integración de la comunicad”.[293]

---

[288] Ibíd., p, 1.
[289] Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, Anexo 3, Marco Técnico Normativo de Información Financiera para Microempresas Grupo 3, p, 23.
[290] Ibíd., p, 24.
[291] Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, Anexo 3, Marco Técnico Normativo de Información Financiera para Microempresas Grupo 3, p, 24.
[292] Ibíd., p, 24.
[293] Ley 100 de 1993. Consultado en URL:

La Ley 100 de 1993, en el artículo 1, expresa que el Sistema de Seguridad Social Integral, tiene por objetivo garantizar los derechos irrenunciables de la persona y la comunidad para obtener la calidad de vida acorde con la dignidad humana, mediante la protección de las contingencias que la afectan, y comprende, las obligaciones del Estado y la sociedad, las instituciones y los recursos destinados a garantizar la cobertura de las prestaciones de carácter económico, de salud y servicios complementarios. [294]

En el artículo 8º, dispone que el Sistema de Seguridad Social Integral, es el conjunto armónico de entidades públicas y privadas, normas y procedimientos y está conformado por los regímenes generales establecidos para pensiones, salud, riesgos profesionales, y los servicios sociales complementarios. [295]

El artículo 12, señala que el Sistema General de Pensiones está compuesto por dos regímenes solidarios excluyentes pero que coexisten a saber: el Régimen de Prima Media con Prestación Definida, y el Régimen de Ahorro Individual con Solidaridad. La afiliación es obligatoria para todos los trabajadores dependientes e independientes. [296]

El artículo 20, expresa que el régimen de prima media con prestación definida el 10,5% del ingreso base de cotización se destina a financiar la pensión de vejez y la constitución de reservar para tal efecto. El 3% restante sobre el ingreso base de cotización se destina a financiar los gastos de administración y la pensión de invalidez y sobrevivientes. [297]

En el régimen de ahorro individual con solidaridad el 10% del ingreso base de cotización se destina a las cuentas individuales de ahorro pensional. Un 0,5% del ingreso base de cotización se destina al Fondo de Garantía de Pensión Mínima del Régimen de Ahorro Individual con solidaridad y el 3% restante, se destina a financiar los gastos de administración, la prima de reaseguros del Fondo de Garantías Financieras (Fogafín), y las primas de seguros de invalidez y sobrevivientes.[298]

A partir del 1º de enero del año 2004, la cotización se incrementó en un 1% sobre el ingreso base de cotización. Adicionalmente, a partir del 1º de enero del año 2005, la cotización se incrementó en 0,5% y otro 0,5% en el año 2006. A partir del 1º de enero del año 2008, el Gobierno Nacional lo incrementó en 1%, punto adicional la cotización por una sola vez. Los empleadores pagan el 75% de la cotización total y los trabajadores el 25% restante. [299]

---

https://normativa.colpensiones.gov.co/colpens/docs/ley_0100_1993.htm.

[294] Ibíd., p, 1.

[295] Ibíd., p, 1.

[296] Ibíd., p, 1.

[297] Ley 100 de 1993. Consultado en URL: https://normativa.colpensiones.gov.co/colpens/docs/ley_0100_1993.htm.

[298] Ibíd., p, 1.

[299] Ibíd., p, 1.

En la actualidad, el porcentaje del aporte al Sistema General de Pensiones es del 16%, distribuido así: cuando existe una relación laboral, el empleador paga el 75% de la cotización total y el 25% restante se encuentra a cargo del trabajador. Los contratistas e independientes asumen el 100% del aporte, si el afiliado cuenta con ingresos iguales o superiores a 4 salarios mensuales mínimos legales vigentes, aportarán un 1% adicionales, respecto del ingreso base de cotización, con destino al Fondo de Solidaridad Pensional. [300]

Los afiliados con ingreso igual o superior a 16 salarios mensuales mínimos legales vigentes, tienen un aporte adicional sobre el ingreso base de cotización, con destino a la Cuenta de Subsistencia del Fondo de Solidaridad Pensional. [301]

El monto mensual de la pensión de vejez está entre el 65% y el 80% del ingreso base de cotización, así: si el afiliado cotizó 1300 semanas, el porcentaje de la pensión será del 65% del ingreso base de cotización. Si el afiliado cotizó más de 1300 semanas, por cada 50 semanas cotizadas de forma adicional, el porcentaje de la pensión será incrementado en un 1,5%, del ingreso base de liquidación. El monto de la pensión no puede ser mayor al 80% del ingreso base de liquidación. El valor de la mesada pensional no puede ser menor al salario mínimo legal mensual vigente ni superior a 25 salarios mínimos legales mensuales vigentes. [302]

Normas Comerciales. Según el Decreto 410 de 1971, artículo 1º, son el conjunto de normas que rigen a los comerciantes y los asuntos mercantiles, se regirán por las disposiciones de la ley comercial, y los casos no regulados expresamente en ella, serán decididos por analogías de sus normas.[303]

El Decreto 410 de 1991, artículo 3º, indica que la costumbre mercantil tendrá la misma autoridad que la ley comercial, siempre que no la contrarié manifiesta o tácitamente y que los hechos constitutivos de la misma sean públicos, uniformes y reiterados en el lugar donde hayan de cumplirse las prestaciones o surgido las relaciones que deban regularse por ella; en defecto de costumbre local se tendrá en cuenta la general del país, siempre que reúna los requisitos exigidos en el artículo 2º del Decreto 410 de 1971. [304]

Normas Fiscales. Las define el Decreto 624 de 1989, artículo 1º, son el conjunto de normas contenidas en el Estatuto Tributario de impuestos administrados por la Dirección General de Aduanas Nacionales, y cuya obligación tributaria sustancial

[300] Cartilla, Sistema General de Pensiones. Ministerio de Trabajo, p, 10.
[301] Ibíd., p, 10
[302] Ibíd., p, 12.
[303] PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA DE COLOMBIA. Decreto 410. (Marzo 10 de 1971). Expedición del Código de Comercio. Diario Oficial, 33.339 de junio 16 de 1971, Bogotá D.C.
[304] Ibíd., p, 1.

se origina al realizarse el presupuesto o los presupuestos previstos en la ley como generadores del impuesto y ella tiene como por objeto el pago del tributo.[305]

El Decreto 624 de 1989, artículos 2º, 3º, 4º, normaliza que son sujetos pasivos los contribuyentes o responsables directos del pago del tributo los sujetos respecto de quienes se realiza el hecho generador de la obligación sustancial; y son responsables para efectos del impuesto de timbre, las personas que, sin tener el carácter de contribuyentes, cumplan obligaciones de éstos por disposiciones expresa de la ley; para fines del impuesto sobre ventas, se consideran sinónimos los términos contribuyente y responsables.

Otro representación contable significativa para todo tipo de empresa y al cual hay que darle importancia y un control efectivo, es al ciclo contable de las operaciones de las distintas áreas o departamentos de la empresa y el entorno de la misma, por ende, se describen las características más importantes del ciclo contable, para orientar a todos los estudiantes de la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, en el área de proyectos pedagógicos productivos.

3.2.7 El Ciclo Contable en la Pequeña Empresa

Se ha apreciado la importancia de presentar la temática del perfil de un sistema de información contable: etapas del Ciclo Contable en una pequeña empresa, ya que con este conocimiento se podría controlar eficientemente todas las actividades que realiza una organización. El ciclo contable consiste dice Díaz Moreno en "el registro de las transacciones en forma cronológica en los libros de contabilidad, el proceso de ajustes a las cuentas, el cierre de las cuentas de resultados y la preparación de los estados financieros". Este proceso lo realiza el pequeño empresario con el fin de evaluar los resultados de las operaciones para la toma de decisiones. [306]

Se observa en la Figura 13, la propuesta de Delgadillo, sobre las tres fases de operación del sistema, es decir el proceso de captación de datos provenientes tanto de la operación de las distintas áreas de responsabilidad de la empresa como del entorno en general de la misma. [307] Después se señala la segunda etapa que cubre el desarrollo de los procesos básicos generales y comunes en la transformación de datos e información contable financiera útil y confiable. Finalmente, la etapa de la revelación financiera que tiene que ver con las actividades de suministro de la información así como de asesoría a los usuarios de los informes.[308]

---

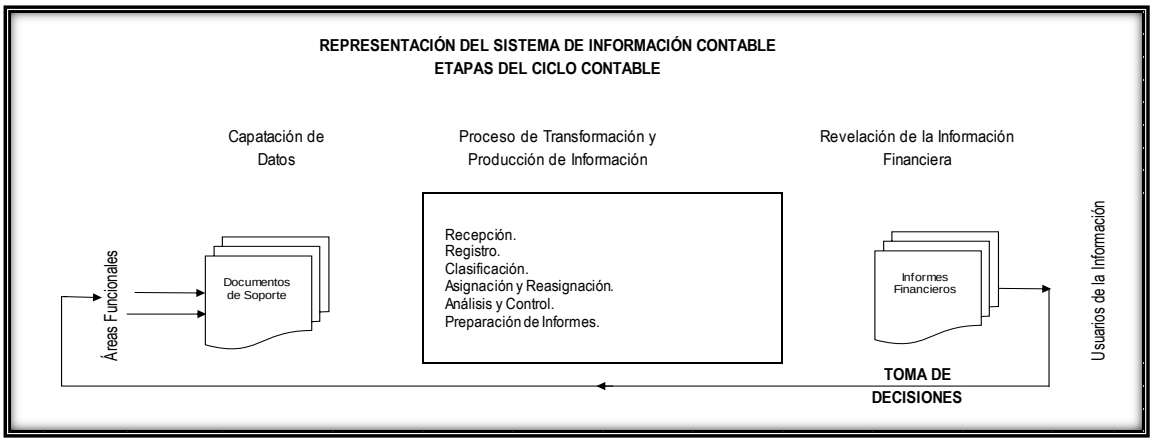
[305] PRESIDENCIA DE LA REPÙBLICA DE COLOMBIA. Decreto 624. (Marzo 30 de 1989). Decreta el Estatuto Tributario de los impuestos administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales. Diario Oficial 38756, de marzo 30 de 1989. Bogotá D.C.

[306] DÍAZ MORENO, Hernando. Contabilidad General: Enfoque Práctico con Aplicaciones Informáticas. Bogotá D.C.: Editorial Pearson Educación de Colombia Ltda., Primera Edición, 2001, p, 300.

[307] DELGADILLO R., Diego Israel. El Sistema de Información Contable. Fundamentos y Marco de Referencia para su Administración. Cali: Artes Gráficas del Valle Editores-Impresores Ltda. Facultad de Ciencias de la Administración. Universidad del Valle. 2001, p, 49-50.

[308] Ibíd., p, 49-50.

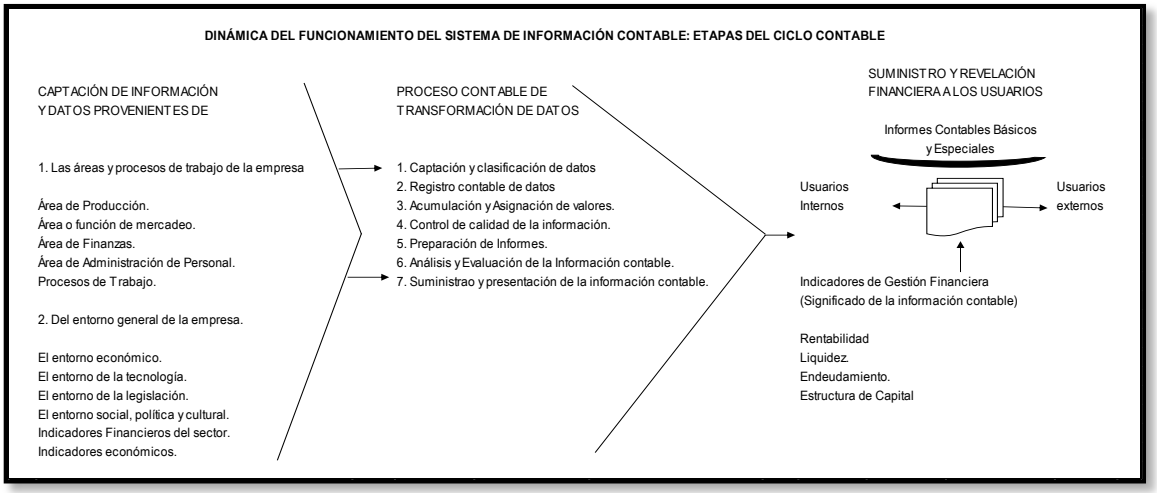
Figura 13. Representación del Sistema de Información Contable: Etapas del Ciclo Contable.



Fuente: Delgadillo R. (2001, p, 50).

En la Figura 14, se evidencia la dinámica del funcionamiento del sistema de información contable en sus etapas del ciclo contable, el cual está integrado por las actividades de captación de información y datos provenientes del proceso contable las diferentes áreas y procesos de la empresa, entre las cuales se destacan el área de producción, de función de mercadeo, de finanzas, de administración de personal y de procesos de trabajo. Se capta información también del entorno general de la empresa, entre ellos: el entorno económico, tecnológico, legislativo, social-político-cultural, financieros del sector, e indicadores económicos del entorno financiero. La segunda dinámica del sistema se refiere a la transformación de datos, integrada por la captación y clasificación, registro contable, acumulación y asignación de valores, control de calidad de la información, preparación de informes, el análisis y evaluación de la información contable, y el suministro y presentación de la información contable. La tercera dinámica del sistema, corresponde al suministro y revelación de la información financiera a usuarios internos y externos.

Figura 14. Dinámica del funcionamiento del Sistema de Información Contable



Fuente: Delgadillo R. (2001, p, 51).

La labor del administrador de la pequeña empresa, es no solo direccionar la sección contable, sino también las demás áreas funcionales de la empresa, para vigilar que

la relación beneficio/costo sea positiva.[309] Las áreas funcionales de empresas son el área de Producción, el área de Mercadeo, el área de Finanzas o Administración Financiera, y el área de Administración de Personal.

La descripción de las características de las anteriores áreas funcionales de la empresa son las siguientes:

Áreas Funcionales de la Empresa. Enseguida se hace una descripción de la naturaleza de las operaciones de cada una de las áreas funcionales relacionadas directamente con el sistema contable.

Área de Producción: Las actividades y transacciones del área de manufactura que se relacionan con la función contable son: compra de materias primas, enganche y contratación de personal, operar el proceso y planta de producción, almacenar la materia prima, productos en proceso y la producción terminada.

Cada una de estas actividades y otras pueden ser accesorias pero no menos importantes, se constituyen en las futes necesarias de datos para el trabajo del sistema de contabilidad. [310]

Área o Función de Mercadeo: Esta área origina información que conforma las bases documentales para el proceso de información contable y que se traduce en los informes contables: datos y cifras de ventas por vendedor, por producto, por distrito o zona de ventas, por clientes, etc.; cifras de ventas diarias, semanales o mensuales, etc., disponibilidad de inventarios de producción en cada punto de venta, términos y condiciones de ventas, respecto a políticas de precios, de descuentos, de crédito; e impuesto y legalidad pertinente. [311]

Área de Finanzas o Administración Financiera: Las actividades más destacables de esta área son: el mantenimiento de información acerca de los recursos de la empresa, el análisis y continua evaluación de la posición financiera del negocio, la obtención de fondos de financiamiento de las operaciones, el estudio de factibilidad para la adquisición de activos, su administración y disponibilidad, la determinación de la estructura de deuda, o sea la manera de mantener las obligaciones de la empresa en el corto, mediano y largo plazo. [312]

Área de Administración de Personal: El vínculo más evidente de datos del área de recursos humanos con el área contable, es la llamada nómina de personal. Algunos ejemplos de datos e información originados sobre los recursos humanos son: las tarjetas de control de tiempo de trabajo, los datos subsecuentes sobre su

---

[309] DELGADILLO R., Diego Israel. El Sistema de Información Contable. Fundamentos y Marco de Referencia para su Administración. Cali: Artes Gráficas del Valle Editores-Impresores Ltda. Facultad de Ciencias de la Administración. Universidad del Valle. 2001, p, 49.
[310] Ibíd., p, 21.
[311] DELGADILLO R., Diego Israel. El Sistema de Información Contable. Fundamentos y Marco de Referencia para su Administración. Cali: Artes Gráficas del Valle Editores-Impresores Ltda. Facultad de Ciencias de la Administración. Universidad del Valle. 2001, p, 24.
[312] Ibíd., p, 24.

salario diario, semanal, por proceso, por producto, sus prestaciones sociales, los descuentos de nómina, los aportes a la seguridad social y aportes patronales, retención en la fuente, parafiscales, etc. [313]

Las anteriores áreas descritas, originan documentos soporte para que el sistema de información contable, los actualice y los registre y les dé un significado financiero. [314] La documentación soporte de las transacciones de la empresa y de los hechos económicos son los siguientes:

Documentos Soporte. Los denomina Díaz Moreno, medios escritos con los cuales puede justificarse una transacción u operación comercial realizada por el ente económico o empresa.[315] Son de importancia no solo por la comprobación o justificación de la transacción sino que además se constituyen en un elemento esencial para el registro en la contabilidad. Son una prueba íntegra y verificable por terceras personas. [316] Los documentos soporte internos son: los recibos de caja, recibos de caja menor, comprobantes de egreso, facturas de venta, notas crédito, comprobantes de diario o de resumen, nóminas, notas de contabilidad, informes de recepción o entradas de almacén, salidas o remisiones de almacén, órdenes de compra, pedidos. [317]

Registro Contable. Lo denomina Díaz Moreno, libros de contabilidad, son los documentos físicos de todas las operaciones dentro de una empresa. En estos registros contables se muestra todo movimiento que ejecuta la empresa y proporcionan información financiera de la misma; intervienen dos cuentas por un lado, el egreso que cuando aumenta se registra en Debe, y por otro lado el activo que cuando disminuye se registra en el Haber. [318]

El Código de Comercio, Decreto 410 de 1971, artículo 48-56, establece las siguientes condiciones legales a la empresa para el registro contable en los libros de contabilidad:

- Todos los comerciantes tienen obligación de llevar libros de contabilidad y registrarlos en la Cámara de Comercio de la localidad o de su domicilio.
- Los libros de contabilidad de contabilidad principales son: libro diario, libro diario mayor y balances, libro de inventarios y balances, libros de actas (Asamblea General o de Junta de Socios y de Junta Directiva).
- Debe llevar (sin registro) los libros auxiliares que sean necesarios para el correcto entendimiento de los libros principales.

---

[313] Ibíd., p, 24.
[314] Ibíd., p, 23.
[315] DÍAZ MORENO, Hernando. Contabilidad General: Enfoque Práctico con Aplicaciones Informáticas. Bogotá D.C.: Editorial Pearson Educación de Colombia Ltda., Primera Edición, 2001, p, 274.
[316] Ibíd., p, 274.
[317] Ibíd., p, 274.
[318] DÍAZ MORENO, Hernando. Contabilidad General: Enfoque Práctico con Aplicaciones Informáticas. Bogotá D.C.: Editorial Pearson Educación de Colombia Ltda., Primera Edición, 2001, p, 274.

- La contabilidad se debe llevar en idioma español y por el sistema de partida doble.
- La correspondencia relacionada con el negocio y los comprobantes soportes de las operaciones realizadas y registradas forman parte de la contabilidad.
- Es obligatorio que por lo menos una vez al año, antes del 31 de marzo, se presente un balance general que refleje la situación económica de la empresa.

El Código de Comercio, Decreto 410 de 1971, artículo 57, establece las prohibiciones en los libros de contabilidad:

- Alterar en los asientos el orden o la fecha de las operaciones a que éstos se refieren.
- Dejar espacios que faciliten intercalaciones o adiciones en el texto de los asientos o a continuación de los mismos.
- Hacer interlineaciones, raspaduras o correcciones en los asientos. Cualquier error u omisión se salvará con un nuevo asiento en la fecha en que se advirtiere.
- Borrar o tachar en todo o en parte los asientos.
- Arrancar hojas, alterar el orden de las mismas o mutilar los libros.

Estados Financieros. Según el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, Anexo 3, Marco Técnico Normativo de Información Financiera para Microempresas Grupo 3, el estado de situación financiera revela los activos, pasivos y patrimonio de una microempresa en una fecha específica al final del periodo que se informa. Una microempresa revelará en el estado de situación financiera sus activos y pasivos clasificados en corrientes y no corrientes, de acuerdo con lo establecido en los párrafos a excepción de cuando una presentación basad en el grado de liquidez proporciones una información fiable que sea más relevante. En este último caso, todos los activos y pasivos se presentarán de acuerdo con su liquidez aproximada (ascendente o descendente).[319]

Una microempresa presenta los estados financieros obtenidos en un periodo determinado, incluyendo todas las partidas reconocidas en el periodo. Una microempresa revelará como mínimo en el estado de situación financiera o en las notas partidas como: efectivo y equivalente de efectivo, inversiones, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar que muestren por separado los montos por cobrar de terceros y cuentas por cobrar procedentes de ingresos causados (o devengados) pendientes de cobro. [320]

Cuando haya certeza de poder cobrar una deuda comercial, debe establecerse una cuenta que muestre deterioro (provisión) de las cuentas por cobrar. Inventarios que muestren por separado cuantías que se mantienen para la venta en curso normal las operaciones; en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el

[319] Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, Anexo 3, Marco Técnico Normativo de Información Financiera para Microempresas Grupo 3, p, 16.
[320] Ibíd., p, 16.

proceso de producción, o en prestación de propiedades, planta y equipo, que muestren el valor de la depreciación acumulada. [321]

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, que muestren por separado los montos por pagar a proveedores, ingresos diferidos y gastos acumulados por pagar, las obligaciones financieras, laborales, pasivo por impuestos, provisiones: corresponden al reconocimiento de estimaciones de obligaciones presentes, surgidas de eventos pasados, sobre las cuales se desconoce con certeza su fecha de liquidación o pago o su monto; el patrimonio, que comprende partidas como capital pagado, ganancias acumuladas y utilidad o pérdida del ejercicio. [322]

Para Sinisterra V., y Polanco I., son "el producto final del proceso contable, a través de los estados financieros, se provee información contable a personas e instituciones que no tienen acceso a registros del ente económico". [323] Los estados financieros reflejan a una fecha de corte, la recopilación, clasificación y resumen final de los datos contables. [324]

Díaz Moreno, los define como "el conjunto de informes preparados bajo la responsabilidad de los administradores del negocio o empresa, con el fin de darles a conocer a los usuarios la situación financiera y los resultados operacionales del negocio en periodo determinado". [325]

Los estados financieros de propósito general, son aquellos que se preparan al cierre de un periodo determinado, para darlos a conocer a usuarios indeterminados la situación financiera y la capacidad de generación de fondos favorables por el ente económico. Estos estados son de dos tipos: estados financieros básicos y estados financieros consolidados. [326] Los estados financieros básicos, son: el balance general, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de cambio en la situación financiera, estado de flujo de efectivo. [327]

3.2.8 Valorización del Inventario

Partiendo de la premisa que la valoración es la práctica de asignar valor económico a un bien o servicio con el propósito de ubicarlo en el mercado de compra y venta

---

[321] Ibíd., p, 16.
[322] Ibíd., p, 16.
[323] SINISTERRA V., GONZALO; POLANCO I., Luis E. Contabilidad Administrativa. Bogotá D.C.: Ecoe Ediciones, Segunda Edición, 2007, p, 15.
[324] Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, Anexo 3, Marco Técnico Normativo de Información Financiera para Microempresas Grupo 3, p,16
[325] DÍAZ MORENO, Hernando. Contabilidad General: Enfoque Práctico con Aplicaciones Informáticas. Bogotá D.C.: Editorial Pearson Educación de Colombia Ltda., Primera Edición, 2001, p, 331.
[326] DÍAZ MORENO, Hernando. Contabilidad General: Enfoque Práctico con Aplicaciones Informáticas. Bogotá D.C.: Editorial Pearson Educación de Colombia Ltda., Primera Edición, 2001, p, 331.
[327] Ibíd., p, 331.

se presenta a continuación, algunos conceptos sobre el proceso de valoración de inventarios al igual que el método de control de inventario.

El inventario es importante para los proyectos productivos, para grandes, medianas y pequeñas empresas, debido a que es un factor fundamental para el control de costos y rentabilidad. Una mala administración del inventario, puede ser motivo para generar clientes descontentos por el no cumplimiento de la demanda, además de ocasionar problemas financieros que pueden llevar a las empresas a la quiera. El inventario permite a la empresa cumplir con la demanda y competir dentro del mercado.[328]

El reto de administrar un inventario está en decidir cuánto se necesita para cumplir con los requerimientos del mercado, lo que implica decidir qué cantidad se necesita, cuándo se deben colocar los pedidos, recibir, almacenar y llevar el registro de dicho inventario, ya que el objetivo es mantener los costos bajos y los suficientes productos terminados para las ventas o para la reposición de los productos consumidos.[329]

Escobar y Sardi, expresan que las materias primas o mercancías se adquieren o compran en momentos distintos y a precios distintos al presentar tendencias alcistas.[330] El inventario se puede valorizar utilizando el Método del Promedio Ponderado, cuyo efecto financiero consiste en manejar los registros en el libro auxiliar de almacén y en épocas de estabilidad económica, pues al no existir movimientos continuos ni cambios bruscos en los precios, el costo de ventas puede llegar a ser parecido al costo de reposición en el mercado.[331]
El método del promedio ponderado consiste en dividir el importe del saldo entre el número de unidades en existencia. Esta operación se realiza cada vez que se produzca una compra, o cada que haya una modificación del saldo o de las existencias.

Con el costo promedio se valuará el costo de ventas y el inventario final. [332] Preexiste una tarjeta para el modelo del Método Promedio Ponderado en el cual se registra y organiza la información para valorizar el inventario. [333]

---

[328] ALFONSO, Eugenia. La importancia de realizar inventarios en nuestra empresa, 2013, p, 1. Publicado en URL: https://www.noray.com/blog/la-importancia-de-realizar-inventarios-en-nuestra-empresa/
[329] Ibíd., p, 1.
[330] DÍAZ MORENO, Hernando. Contabilidad General: Enfoque Práctico con Aplicaciones Informáticas. Bogotá D.C.: Editorial Pearson Educación de Colombia Ltda., Primera Edición, 2001, p, 119.
[331] Ibíd., p, 124.
[332] DÍAZ MORENO, Hernando. Contabilidad General: Enfoque Práctico con Aplicaciones Informáticas. Bogotá D.C.: Editorial Pearson Educación de Colombia Ltda., Primera Edición, 2001, p, 124.
[333] Ibíd., p, 124.

Tabla 2. Formato Tarjeta Kárdex. Método Promedio Ponderado.

TARJETA DEL KÁRDEZ: MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
Fecha	**Detalle**	**Entradas**			**Salidas**			**Saldos**		
		Unidades	**Valor Unitario**	**Valor Total**	**Unidades**	**Valor Unitario**	**Valor Total**	**Unidades**	**Valor Unitario**	**Valor Total**
	Totales									

Fuente: Díaz Moreno (2001, p, 125).

En síntesis, la administración del sistema contable involucra esfuerzos o funciones definidas, entre estas, suministrar información financiera necesaria, para registrarla en el sistema de información contable, con responsabilidad y efectividad.

Otros términos contables significativos para todo tipo de empresa y a los cuales hay que dar igual importancia y ejercerles un control efectivo, es a los costos y al presupuesto, ya que del control y planeación que les realiza la empresa depende su rentabilidad. Por ello, a continuación se realiza una descripción amplia de estos dos conceptos contables.

La administración del sistema contable la realizan las empresas, con el fin de evaluar los resultados de las operaciones para la toma de decisiones, por ende, en este sistema contable se puede planear, calcular y contabilizar los costos y el presupuesto. Las características de los costos y el presupuesto, se exponen a continuación:

3.3 LOS COSTOS Y EL PRESUPUESTO

El tema de los costos y el presupuesto se expone porque es necesario que se sepa en toda empresa, que la clasificación, el cálculo y el control de los costos, son una base fundamental para aumentar sus utilidades y por tanto, propiciar el desarrollo de proyectos productivos.

Un conocimiento profundo acerca de los costos, hace que no haya desperdicios de materias primas e insumos, que se utilizan para la producción y/o comercialización de productos en cualquier tipo de empresa. Los presupuestos se establecen en el proceso de planeación financiera, ya que permiten medir los planes a corto y largo plazo de la empresa, esencialmente se clasifican en operativos y financieros, se utilizan en las empresas para ejercer un control efectivo.

3.3.1 Los Costos

Son para Sardi V., y Gordillo "los desembolsos que tiene que realizar la empresa para que sus actividades se desarrollen normalmente".[334] Los costos más importantes son las materias primas, el pago de salarios, los gastos generales (arrendamientos, servicios, etc.) y gastos personales del pequeño empresario, gastos reciben el nombre de costos, porque como se dijo, son los desembolsos que realizar la empresa para que sus actividades se desarrollen normalmente.[335]

De manera sencilla, los costos se dividen en costos totales y costos unitarios, y su clasificación en costos fijos y costos variables, tomando como base el volumen de producción y ventas de la empresa. Los costos totales, son la suma de todos los costos de la empresa. Los costos unitarios, es lo que cuesta producir un producto.[336]

Siguiendo la definición de Fornos, éste plantea que un sistema de Costos es "organizar y disponer de los aspectos contables, con el objetivo de establecer el costo de producción, que puede basarse en la modalidad de producción que se esté llevando a cabo".[337]

Existen tres elementos del costo que Neumer aprecia: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, y que fijan el costo de producción de un bien o servicio.[338]

Los Costos de materiales directos, pueden ser identificados en cada unidad de producción, hay casos en que los costos de materiales directos son atribuidos a un departamento o proceso específico. [339]
Los Costos de Mano de Obra Directa, están relacionados con los salarios pagados a los trabajadores por la labor realizada en una unidad de producción determinada o efectuada en un departamento específico. Los Costos Indirectos de Fabricación, agrupan todos los costos de carga fabril, son los costos no directos de la fábrica que no pueden ser atribuidos al proceso de producción o en algunos casos a departamentos o procesos específicos. [340]

Clasifican los costos Polimeni y Fabozzi, según diferentes criterios que obedecen al origen, a su relación con la producción y volumen. Respecto a la relación con la producción hay dos clasificaciones: los costos primos y los costos de conversión.[341]

---

[334] SARDI V., Pedro; GORDILLO L., Javier O. Serie de Temas Administrativos para Pequeñas Empresas. Costos. Cali: Fundación Carvajal, Octava Edición, 1998, p, 7.
[335] Ibíd., p, 7.
[336] Ibíd., p, 8.
[337] FORNOS, Manuel de Jesús. Contabilidad de Costos I. México D.F.: Editorial Mac Graw Hill. 2002.
[338] NEUNER, J. WW. Contabilidad de Costos. México D.F.: Editorial Mac Graw Hill, p,1995, p, 4.
[339] Ibid. p, 4.
[340] NEUNER, J. WW. Contabilidad de Costos. México D.F.: Editorial Mac Graw Hill, p,1995, p, 4.
[341] POLIMENI, Ralph S.; FABOZZI, Frank J. Contabilidad de Costos. Bogotá: Editorial Mc Graw Hill Interamericana S.A., Segunda Edición, 1994, p.51.

Los costos primos, forman parte de estos los materiales directos y la mano de obra directa, y se relacionan en forma directa con los costos de conversión. Los costos de conversión, están implicados en la transformación de los materiales directos en productos terminados, y son, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. [342]

En incumbencia al volumen, los costos varían de acuerdo con cambios en el volumen de producción, y pueden ser: costos variables y fijos. Los costos variables, aquellos en donde el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen o producción dentro del rango relevante, el costo unitario permanece constante. Costos fijos, aquellos en los que el costo fijo total permanece constante dentro de un rango relevante de producción, mientras el costo fijo por unidad varía con la producción. [343]

Los costos fijos varían más allá del rango relevante de producción, la gerencia de la organización es la que controla el volumen de producción y es responsable de los costos fijos. [344]

Los costos se clasifican sobre la base, cuando se cargan contra los ingresos, algunos costos se registran primero como activos (gasto de capital) y en seguida se deducen (se cargan como un gasto) a medida que se usan o espiran. Otros costos se registran originalmente como gastos (gastos de operación).[345]

La clasificación de los costos en categorías está en relación a períodos que benefician, la ayuda a la dirección de la empresa, en la medición del ingreso, en la preparación de los estados financieros y en la asociación de los gastos con los ingresos en el periodo apropiado. [346]

Los costos del producto son materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, estos costos no suministran ningún beneficio hasta la terminación del producto y, por consiguiente, se cuentan hasta la terminación del producto. [347]

Los costos del período que no están directa ni indirectamente, relacionados con el producto no deben estar en inventario, los costos del periodo se cancelan inmediatamente, ya que no pueden determinarse ninguna relación entre costo e ingreso. [348]

---

[342] Ibíd., p.51.
[343] Ibíd., p.51.
[344] Ibíd., p.56.
[345] Ibíd., p.80.
[346] Ibíd., p.85.
[347] POLIMENI, Ralph S.; FABOZZI, Frank J. Contabilidad de Costos. Bogotá: Editorial Mc Graw Hill Interamericana S.A., Segunda Edición, 1994, p.85.
[348] Ibíd., p.75.

Como ejemplo, se menciona el salario de un contador (gastos administrativos), la depreciación del vehículo de un vendedor (gastos de mercadeo) y los intereses incurridos sobre los bonos corporativos (gastos financieros). [349]

Clasificación de los Costos. Por su comportamiento, ante cambios en volúmenes de producción, los costos se clasifican en costos fijos y costos variables. [350]

Los Costos Fijos. No varían ante cambios en los niveles de producción, y corresponden a los salarios pagados por asignación fija mensual, incluyendo las prestaciones sociales, los gastos personales del empresario y los gastos generales que aparecen registrados en las cuentas respectivas del sistema simple.[351]

La siguiente es la discriminación de los costos fijos en la pequeña empresa: Los sueldos y salarios: cuando se paga una suma fija mensual. Las prestaciones sociales: de acuerdo con el Decreto 2663 de 1950, todo empresario está obligado a pagar a sus trabajadores, las prestaciones sociales establecidas por el Código Sustantivo del Trabajo. [352]

Según el Decreto 2663 de 1950, las prestaciones sociales que deben pagarse mensualmente son los aportes (Sena, Cajas de Compensación Familiar; Bienestar Familiar (ICBF). Respecto a las prestaciones sociales, el Artículo 114-1 del Estatuto Tributario, dice que, están exoneradas del pago de los aportes parafiscales a favor del Sena e ICBF, y cotizaciones al Régimen Contributivo de Salud, las sociedades y personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, correspondientes a los trabajadores que devenguen, menos de diez (10) salarios mínimos, legales vigentes. Esto quiere decir que la exoneración aplica respecto a trabajadores que devengan menos de 10 salarios mínimos. Si la empresa tiene trabajadores con salarios iguales o superiores a 10 salarios mínimos, debe pagar aportes plenos.[353]

Y otras, prestaciones sociales como la prima de servicios, auxilio de cesantías, intereses sobre las cesantías, vacaciones, auxilio de transporte, aportes a salud, a pensión, riesgos laborales, dotaciones, licencia de maternidad, licencia de paternidad, que deben cancelarse al trabajador directamente, cuando se cumplan o la legislación lo permita.[354]

---

[349] Ibíd., p.75.
[350] SARDI V., Pedro; GORDILLO L., Javier O. Serie de Temas Administrativos para Pequeñas Empresas. Costos. Cali: Fundación Carvajal, Octava Edición, 1998, p, 8.
[351] Ibíd., p, 8.
[352] CÓDIGO SUSTANTIVO DEL TRABAJO. Decreto 2663. (Agosto 5 de 1950). Adoptado por el Decreto Ley 2663 del 5 de agosto de 1950. Sobre Código Sustantivo del Trabajo. Decreto Extraordinario No 3518 de 1949. Diario Oficial No 27.407. Dado en Bogotá D. C.
[353] Exoneración de aportes a seguridad social y parafiscales, 2019. Disponible en: https://www.gerencie.com/exoneracion-de-aportes-a-seguridad-social-y-parafiscales.html.
[354] Ibíd., p, 1.

Los aportes deben tratarse dentro del sistema de cuentas como una salida de Caja o Bancos mensualmente cuando se paguen y llevarse además a la columna de sueldos y salarios. Para las primas, vacaciones, cesantías e intereses a las cesantías, como no se cancelan mes a mes, debe hacerse una reserva en el pasivo que será aumentada periódicamente en el porcentaje indicado.[355]

Las primas, vacaciones, cesantías e intereses a las cesantías, son gastos que se causa en el periodo aunque no se pague inmediatamente, luego en el sistema de cuentas iría a la columna de sueldos y salarios y cuentas por pagar.[356] Como las prestaciones sociales varían de acuerdo con la antigüedad de cada trabajador, al final del año, debe hacerse un nuevo cálculo para incrementar la reserva o el porcentaje a aplicar en el año siguiente según los resultados.[357]

En la Tabla 3, se segregan las prestaciones sociales y sus respectivos porcentajes sobre el salario mensual.

Tabla 3. Determinación de Prestaciones Sociales.

NOMBRE	PORCENTAJE
Cesantías (1 mes por año de trabajo)	8,33% del sueldo
Prima (1 mes por año de trabajo)	8,33% del sueldo
Vacaciones (1 quincena por año)	4.17% del sueldo
Intereses a las cesantías (12% por año).	1% del sueldo
Sena (mensual)	2% del sueldo
Cajas de Compensación Familiar (mensual)	3% del sueldo
ICBF (mensual)	4% del sueldo
Aportes a Salud (mensual)	12,5%
Aportes a Pensión de Vejez (mensual)	16%
Aportes a Riesgos Profesionales (mensual)	0,52% en adelante según la tabla de porcentaje de riesgos laborales.

Fuente: de la autora.

Los gastos generales como, arriendo del local, el transporte, los servicios públicos (agua, energía, gas), comunicaciones, la papelería, el mantenimiento de la maquinaria y equipos, la depreciación de los activos fijos. [358]

La depreciación, es el desgaste que sufren los activos fijos (maquinaria, muebles, vehículos) debido al uso. La depreciación es un gasto en que incurre la empresa y a pesar de que no ocasiona una salida de dinero, el empresario debe hacer una reserva con el fin de reponer estos activos cuando sea necesario.

[355] SARDI V., Pedro; GORDILLO L., Javier O. Serie de Temas Administrativos para Pequeñas Empresas. Costos. Cali: Fundación Carvajal, Octava Edición, 1998, p, 8.
[356] Ibíd., p, 8.
[357] Ibíd., p, 8.
[358] SARDI V., Pedro; GORDILLO L., Javier O. Serie de Temas Administrativos para Pequeñas Empresas. Costos. Cali: Fundación Carvajal, Octava Edición, 1998, p, 8.

Se acostumbra a calcular mensualmente los gastos de depreciación; sin embargo, para mayor simplicidad, se sugiere que sea registrada anualmente [359]

El contenido que se presenta en la Tabla 4, está fundamentado en el Decreto 1819 de 2016, que señala el modelo para el cálculo de la depreciación anual, y está conformado por el nombre del activo fijo, la duración en años del tipo de activo y la tasa de depreciación fiscal anual para cada activo fijo.[360]

Tabla 4. Depreciación Anual y Vida Útil.

Activo Fijo	Duración en años (Vida útil)	Tasa de Depreciación Fiscal Anual
Maquinaria y equipo	10	10%
Mueles y enseres	10	10%
Vehículos	5	10%
Construcciones	20	2.22%
Equipo de comunicación, computadores	5	20%
Redes de procesamiento de datos.		20%
Equipo eléctrico		10%

Fuente: Decreto 1819 de 2016.´

Los gastos generales, a excepción del arrendamiento y la depreciación, no son totalmente fijos puesto que tienden a variar con el volumen de producción. Estos costos se deben calcular mensualmente e incluirse en la relación de costos fijos de la empresa, pues en la mayoría de los casos, varían poco de un mes a otro y resultad difícil calcularlos por unidad producida. [361]

Los Costos Variables. Son los que cambian cuando cambia el nivel de producción. Es decir, que a mayor producción, mayores serán estos costos.[362] Los costos variables más importantes son los siguientes: Las materias primas (incluido el empaque). Los salarios pagados a destajo (es decir, por unidad producida).

Las comisiones sobre las ventas. Los trabajos pagados por unidad a otros talleres por concepto de limpieza, desbastadas, pulida, doblada, sellado, etc. [363]

En este caso, se consideran costos variables los que se acaban de mencionar arriba, y se pueden asociar con la unidad del producto. Además estos costos tienen participación importante en el costo final del mismo.[364]

[359] Ibíd., p, 50.
[360] CONGRESO DE COLOMBIA. Decreto 1819. (Diciembre 29 de 2016). Por medio de la cual se adopta una reforma tributaria estructural, se fortalecen los mecanismos para la lucha contra la evasión y la elusión fiscal, y se dictan otras disposiciones. Dada en Bogotá, D. C.
[361] SARDI V., Pedro; GORDILLO L., Javier O. Serie de Temas Administrativos para Pequeñas Empresas. Costos. Cali: Fundación Carvajal, Octava Edición, 1998, p, 8.
[362] Ibíd., p, 8.
[363] SARDI V., Pedro; GORDILLO L., Javier O. Serie de Temas Administrativos para Pequeñas Empresas. Costos. Cali: Fundación Carvajal, Octava Edición, 1998, p, 8.
[364] Ibíd., p, 8.

En conclusión, los costos totales de una pequeña empresa son la suma de los costos fijos más los costos variables.

El Margen de Contribución. El margen de contribución de una empresa, es la diferencia entre el precio de venta de un producto y su costo variable, se le llama margen de contribución porque muestra como contribuyen los productos a cubrir los costos fijos y a generar la utilidad neta que toda empresa persigue.[365] El margen de contribución de una empresa, es igual al precio de venta del producto menos su costo variable. [366]

Potencialmente puede definirse el margen de contribución total de la empresa como la diferencia entre la venta total y su costo variable total. [367]

Calculando el margen de contribución, el empresario puede fácilmente calcular las ventas que tiene que realizar mensualmente para cubrir sus costos fijos y generar utilidad neta, en su pequeña empresa.[368] Según el diseño presentado en el Cuadro 7.

Cuadro 7. Fórmula para el cálculo del margen de contribución unitario.

MARGEN DE CONTRIBUCIÓN UNITARIO=

PRECIO VENTA UNITARIO – COSTO VARIABLE UNITARIO

Fuente: de la autora.

El Punto de Equilibrio. El punto de equilibrio en una empresa es igual al nivel de ventas mensuales que esta debe realizar para no obtener ni pérdidas ni ganancias. En el nivel del punto de equilibrio la ventas de la empresa solo alcanzan para cubrir los costos totales (costos fijos más costos variables), con cero pérdida y cero utilidad. [369]

Para el empresario, es vital conocer el punto de equilibrio por factores designados como: le suministra información para controlar los costos. Le sirve como referencia para planificar las ventas y las utilidades que desea obtener. Le da las bases para fijarle precios a los productos o servicios. Con base en los planes de ventas y utilidades que el empresario se fije, se pueden calcular fácilmente las necesidades de dinero para financiar las materias primas, los salarios y otros costos necesarios

[365] Ibíd., p, 20.
[366] Ibíd., p, 20.
[367] Ibíd., p, 20.
[368] SARDI V., Pedro; GORDILLO L., Javier O. Serie de Temas Administrativos para Pequeñas Empresas. Costos. Cali: Fundación Carvajal, Octava Edición, 1998, p, 20.
[369] Ibíd., p, 25.

para la producción de la empresa. [370] En el Cuadro 11, se explica la fórmula para calcular el Punto de Equilibrio.

Cuadro 8. Fórmula para calcular el Punto de Equilibrio.

PUNTO DE EQUILIBRIO = (COSTOS FIJOS MENSUALES X VENTA TOTAL) ÷ (MARGEN DE CONTRIBUCIÓN TOTAL)

Fuente: de la autora.

El Costo Unitario. En los costos de cada unidad hay involucrados costos fijos y variables. Es decir, cada producto tiene un componente de materia prima, mano de obra, arrendamiento y demás gastos generales de la empresa. Por lo tanto, el costo total unitario de un producto es la suma del costo fijo unitario más el costo variable unitario. [371]

Costo Fijo Unitario. El costo fijo unitario es lo que corresponde a cada unidad del producto de los costos fijos totales de la empresa.

Costo Variable Unitario. El costo variable unitario es lo que le corresponde a cada unidad del producto de costos variables como las materias primas y la mano de obra pagada al destajo. El costo unitario se constituye en una herramienta fundamental para el micro empresario, ya que a través de ella se puede desarrollar una base apropiada para cotizar los diferentes trabajos que se le presentan en su empresa. [372]

Cálculo del Costo Unitario de un Producto. El cálculo del costo fijo unitario del producto contiene los siguientes elementos: [373]

Determinar el total de horas mensuales que efectivamente se aplican a la producción en la empresa. Si la empresa tiene un número fijo de trabajadores, éste se determina multiplicando el número de horas mensuales que labora un trabajador de tiempo completo (180 horas aproximadamente por número fijo de trabajadores). Si el número de trabajadores no es fijo estimar lo más aproximado que puede el número de horas efectivamente trabajada.

[370] Ibíd., p, 25.
[371] SARDI V., Pedro; GORDILLO L., Javier O. Serie de Temas Administrativos para Pequeñas Empresas. Costos. Cali: Fundación Carvajal, Octava Edición, 1998, p, 27.
[372] Ibíd., p, 27.
[373] Ibíd., p, 31.

Los costos fijos de la micro empresa deben dividirse por el total de horas efectivas durante un el mes. El resultado obtenido es el costo fijo por hora efectivamente trabajada.

Calcular el número de horas de trabajo que requieren el producto que se está costeando. Para ello hay que medir el tiempo que uno de los trabajadores que tenga un rendimiento aceptable se gasta para hacer cada operación necesaria para la elaboración del producto.

Tomar el costo fijo por hora efectivamente trabajada y multiplicarla por las horas que requiere el producto para ser elaborado. El resultado será el costo fijo unitario del producto. [374]
Para calcular el costo variable del producto se tienen en cuenta los siguientes pasos:[375]

Determinar la unidad de costo que más facilite para efectos de la asignación de los costos involucrados en ella. Esta unidad puede un metro cuadrado e baldosa en fábrica de baldosas, un juego de muebles en ebanistería o una docena de prendas en confección.

Determinar el tiempo invertido por los operarios en la producción de la unidad de costo escogido. Este le servirá de base para el costo unitario o cotización del producto. El cálculo del costo total unitario del producto, se obtiene de sumar el costo fijo unitario más el costo variable unitario.

Cálculo de la Utilidad Neta. Si se requiere calcular la utilidad neta unitaria, se efectúa la siguiente operación: utilidad neta es igual al precio de venta unitario menos el costo total unitario. [376]

Comportamiento de Costos ante aumento en el Nivel de Producción y Ventas de la empresa. Alcanzar el éxito en una microempresa supone el conocimiento de los aspectos que mayor incidencia tiene en su desarrollo, estudiar con detenimiento el comportamiento de los costos le da bases ciertas al empresario para utilizar de manera óptima sus recursos humanos y materiales.[377]

Algunas ventajas de estudiar con detenimiento los costos son las siguientes: [378]

- Se puede conocer cuánto necesita la empresa para cubrir los costos necesarios a cada nivel de producción y ventas.
- Se puede conocer cuáles son las utilidades que se obtienen a distintos niveles de producción y ventas.

---

[374] SARDI V., Pedro; GORDILLO L., Javier O. Serie de Temas Administrativos para Pequeñas Empresas. Costos. Cali: Fundación Carvajal, Octava Edición, 1998, p, 31.
[375] Ibíd., p, 32.
[376] Ibíd., p, 32.
[377] SARDI V., Pedro; GORDILLO L., Javier O. Serie de Temas Administrativos para Pequeñas Empresas. Costos. Cali: Fundación Carvajal, Octava Edición, 1998, p, 32.
[378] Ibíd., p, 38.

- Se puede conocer cuánto necesita producir y vender para obtener las utilidades que considere óptimas en su actividad.
- Se analiza lo que ocurre con los costos totales y unitarios, cuando el nivel de producción y ventas de la empresa cambia: [379]

Comportamiento de los Costos Totales. Este es el comportamiento de los Costos Totales frente a los costos fijos y los costos variables totales: [380]

- Costos Totales. Aumentan cuando el volumen de producción y ventas aumenta. A continuación se examina por separado el comportamiento de los costos fijos y los costos variables totales. [381]
- Costos Fijos. Permanecen constantes al aumentar la producción y las ventas. Debe recordarse que estos costos son inevitables y que no dependen del volumen de producción de la empresa.
- Costos Variables. Aumentan cuando la producción y las ventas aumentan, estos costos si dependen del volumen de producción y ventas de la empresa.[382]

Comportamiento de los Costos Unitarios. Los costos unitarios de una empresa disminuyen cuando el volumen de producción y ventas aumenta.[383]

A continuación se examina por separado el comportamiento del costo fijo unitario y el costo variable unitario:

Costo Fijo Unitario. Disminuye cuando el volumen de producción y ventas aumenta. Entre mayor es el número de unidades que se producen y venden menor es lo que le corresponde aportar a cada unidad para cubrir los costos fijos de la empresa.

Costo Variable Unitario. Permanece constante cuando el volumen de producción y ventas, aumenta. Por cada unidad del producto existe una cantidad fija de materia prima involucrada en él. Independientemente del número de unidades que se produzcan.

Alternativas de Reducción de Costos. Uno de los objetivos de toda pequeña empresa lo constituye el obtener la mayor utilidad posible en su actividad. Para poder lograrlo, debe estudiar siempre distintas alternativas para aumentar ventas y disminuir los costos. [384] Se analizan a continuación algunas alternativas de reducción de los costos fijos y los costos variables. La contabilidad proporciona la información que permite conocer el comportamiento de los costos y así estudiarlos detalladamente.

---

[379] Ibíd., p, 38.
[380] Ibíd., p, 38.
[381] Ibíd., p, 38.
[382] Ibíd., p, 38.
[383] Ibíd., p, 38.
[384] SARDI V., Pedro; GORDILLO L., Javier O. Serie de Temas Administrativos para Pequeñas Empresas. Costos. Cali: Fundación Carvajal, Octava Edición, 1998, p, 43.

Reducción de Costos Fijos. Algunos costos fijos se pueden reducir, tales como el arriendo si se busca un local más barato o los servicios públicos si se controla su uso. Sin embargo, la manera más efectiva de reducir los costos la constituye el hacer una óptima utilización de los recursos que se tienen y que causan dichos costos. [385] Las reducciones de costos, se describen a continuación: [386]

- Mejorando los sistemas usados para producir mediante el diseño de nuevos métodos de operación, o distribuyendo la planta en una forma que haya un mayor rendimiento en la producción.
- Haciendo cambios y renovando las máquinas y equipos de producción.
- Mejorando el rendimiento de personal por medio de mejoras en la comunicación, evaluación, motivación y otros aspectos que deben tenerse en cuenta en una buena administración de personal.
- Diseñando sistemas más eficientes de planeación y control de la producción.
- Realizando un adecuado mantenimiento en las máquinas y los equipos de producción.

Reducción de Costos Variables. Entre los costos variables el costo de la materia prima es el más importante. [387] Se pueden considerar las siguientes alternativas para reducir este costo:

- Llevar a cabo un plan para que la empresa financie compras en volúmenes que permitan obtener descuentos
- Investigar constantemente los precios del mercado para las más importantes materias primas, con el objeto de comprarle a los proveedores que más económicamente puedan suministrarlas.
- Eliminar a intermediarios, estableciendo contacto directo con los productores.
- Introducir mejoras en el diseño de los productos de tal forma que esto se traduzca en ahorros en el consumo de materias primas.
- Realizar un control más riguroso de desperdicios y productos defectuosos.[388]

3.3.2 El Presupuesto

La contabilidad proporciona la información sobre el comportamiento de los costos y del presupuesto, cuyo fin es planear los ingresos y egresos, de ahí que sea apropiado en una empresa el diseño del presupuesto para el logro de sus objetivos estratégicos.

Fundamenta Sinisterra V., y Polanco I., que: “una de las herramientas más importantes de que dispone la administración moderna para guiar las acciones en el logro de los objetivos es el presupuesto, ya que permite cuantificar los planes en

[385] Ibíd., p, 38.
[386] Ibíd., p, 43.
[387] Ibíd., p, 44.
[388] Ibíd., p, 38.

términos de ingresos y egresos, y controlar cada una de las acciones emprendidas para alcanzar las metas".[389]

El presupuesto, comenta Sinisterra V., y Polanco I., se clasifican en operativos y financieros. Los presupuestos operativos se relacionan con los elementos requeridos para la preparación el estado de resultados, comprende los presupuestos de ventas, compras, inventarios, costos, y gastos. El presupuesto financiero, comprende el presupuesto de caja y balance general, presupuestado.[390]

Complementa la definición de presupuesto Ramírez Molinares, quien documenta que es "un plan que integra y coordina expresado en términos financieros respecto a las operaciones y recursos que forman parte de una empresa para un periodo determinado, con el fin de lograr los objetivos fijados por la alta gerencia".[391] Es un instrumento utilizado para el control administrativo, es una exposición de planes y resultados esperados, expresados en términos numéricos, es un programa convertido en números. [392]

Los objetivos del presupuesto son: prever, planear, organizar, coordinar o integrar, dirigir y controlar. Es decir, comprender o estar en todas las etapas del proceso administrativo.[393] De la planeación, indica el camino a seguir con unificación y sistematización de actividades, para determinar los objetivos de la empresa y organización para alcanzarlos. De organización, estructura técnicamente las interrelaciones que deben existir entre las funciones, niveles y actividades de los elementos materiales y humanos de una empresa, con el fin de alcanzar su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos señalados. [394]
De coordinación o integración, se plantea el desarrollo, mantenimiento y obtención armoniosa de las actividades de la empresa, con el fin de evitar situaciones de desequilibrio entre las diferentes secciones que integran la organización. De dirección, como función directiva y/o ejecutivo para guiar o conducir e inspeccionar u supervisar a los trabajadores de la empresa, de acuerdo con lo planeado.[395] Y, de control, para que se realice, y como acción a través de la cual se determina si los planes y objetivos se están cumpliendo.[396]

Para la elaboración de un presupuestos se requiere: el conocimiento de la empresa, la exposición del plan o de la política, la coordinación para la ejecución del plan o

---

[389] SINISTERRA V., GONZALO; POLANCO I., Luis E. Contabilidad Administrativa. Bogotá D.C.: Ecoe Ediciones, Segunda Edición, 2007, p, 216.
[390] Ibíd., p, 103.
[391] RAMÍREZ M., Carlos. Los presupuestos, sus objetivos e importancia. Sede Cartagena, Revista Cultural Unilibre, 2011, p, 74. Disponible en URL: https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/revista_cultural/article/download/.../3350/.
[392] Ibíd., p, 74.
[393] Ibíd., p, 74.
[394] Ibíd., p, 77.
[395] RAMÍREZ M., Carlos. Los presupuestos, sus objetivos e importancia. Sede Cartagena, Revista Cultural Unilibre, 2011, p, 74. Disponible en URL: https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/revista_cultural/article/download/.../3350/.
[395] Ibíd., p, 77.
[396] Ibíd., p, 78.

política, fijación del periodo presupuestal, la dirección y vigilancia, y el apoyo incondicional de la alta dirección. [397]

La importancia de los presupuestos radica en que ayudan a minimizar los riesgos en las operaciones de la empresa, son un mecanismo para la revisión permanente de las políticas y estrategias; se mantiene el plan de operaciones de la organización en unos límites razonables, se logra cuantificar en términos financieros los diversos componentes de su plan total de acción, y sirven para establecer controles financieros en la empresa. [398]

Se destaca de lo anterior, que los presupuestos se fundan en el elemento de planeación financiera más importante, ya que admiten medir los planes de la empresa a corto y largo plazo, y fundamentalmente se clasifican en operativos y financieros.

Mediante los presupuestos se logra deducir las necesidades de inversión que requiere la empresa, los presupuestos conllevan a buscar fuentes de financiación ya sea para ampliar la producción, para agregar personal, para ampliar la estructura, para adquisición de nueva maquinaria y equipos, vehículos, etc.

En consecuencia, se procede a continuación, describir las fuentes de financiación existentes para los proyectos de inversión, considerando que es significativo este tema para que los estudiantes de la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, conozcan que existen fuentes de financiación para llevar a cabo proyectos productivos que deseen emprender.

3.4 FUENTES DE FINANCIACIÓN DE PROYECTOS

Aprecia Arboleda Vélez, que la asignación de recursos financieros a un proyecto, constituye un requisito previo, obvio y básico no solo para la decisión de invertir sino también para la formulación del proyecto y el análisis de pre inversión; que los recursos para el funcionamiento de un proyecto provienen de dos fuentes generales: las utilidades no distribuidas, las reservas de depreciación o de otro tipo, y que les denomina “fuentes internas” de las empresas, y del mercado de capitales y los bancos que constituyen las llamadas “fuentes externas”, entre ellos los préstamos de diversos tipos y los aportes de capitales en forma de acciones ordinarias o preferentes.[399]

Los préstamos los clasifica Arboleda Vélez, en tres grupos: según el plazo de vencimiento de los compromisos: créditos corrientes o a corto plazo (hasta un año), intermedios (de 1 a 10 años), y a largo plazo (más de 10 años). Los primeros, se utilizan para financiar parte del capital de trabajo, y los otros dos para financiar la inversión. [400]

---

[397] Ibíd., p, 78-80.
[398] Ibíd., p, 82.
[399] ARBOLEDA V., Germán. Proyectos. Formulación, Evaluación y Control. Cali Colombia, Cuarta Edición, 1990, p, 280.
[400] Ibíd. p, 280.

Al respecto, manifiestan Escobar y Sardi, que se entiende por fuente de financiación "el origen o forma como se consiguen los recursos para financiar un proyecto".[401] Y por Financiación, se entiende "los fondos necesarios para llevar a cabo una actividad, un plan concreto, o un proyecto específico". [402]

Existen diferentes alternativas de financiación de proyectos de inversión, y para lograr el crecimiento de una empresa se requieren conocimientos y habilidades para definir proyecto de inversión. Sin embargo, es necesario ejecutarlo y para hacerlo generalmente se necesita financiación. [403] La financiación para un proyecto se puede obtener de diferentes fuentes: Financiación interna, externa o por combinación de recursos internos y externos.[404]

3.4.1 Financiación Interna (recursos propios)

Consiste en buscar los recursos dentro de la empresa, sin necesidad de recurrir a fuentes externas. La forma más común de financiación consiste en la reinversión de las utilidades que ha venido generando la empresa. [405]

Es común que se use como fuente de financiación interna, las apropiaciones por depreciación, se debe hacer mensualmente por el uso de maquinaria y equipo; adecuando el manejo y coordinación de las entradas y salidas de dinero, se puede contribuir a la financiación interna del negocio. Al financiarse con recursos propios se logra la capitalización de la empresa, reduciendo los costos que puede tener un préstamo. [406]

3.4.2 Financiación Externa

La falta de recursos financieros, la mayoría de veces, es el obstáculo número uno, en el desarrollo de una microempresa. Es común que un microempresario acuda a una financiación externa, cuando los proyectos o necesidades que se tienen no se pueden efectuar con recursos propios. [407]

Hay dos formas de financiación externa: solicitar sobregiros del banco donde se tiene una cuenta corriente, para lograr el suministro de materias primas por proveedores, mediante préstamos a corto o largo plazo, a través de intermediarios financieros; o alquilando los equipos y maquinaria que requiera la empresa en vez de comprarlos. [408]

---

[401] Ibíd., p, 8.
[402] Ibíd., p, 8.
[403] Ibíd., p, 37.
[404] Ibíd., p, 37.
[405] Ibíd., p, 37.
[406] Ibíd., p, 38.
[407] ARBOLEDA V., Germán. Proyectos. Formulación, Evaluación y Control. Cali Colombia, Cuarta Edición, 1990, p, 37.
[408] Ibíd., p, 37.

Aunque esta es una fuente de financiación de proyectos bastante usada, a veces no es necesaria si se posee internamente, la capacidad de financiación requerida. [409]

3.4.3 Financiación Interna y Externa

Es la más común para financiar algunos proyectos con recursos propios y otros con recursos externos, o financiar un mismo proyecto, en parte con recursos propios y en parte con recursos externos; es una combinación de las dos fuentes de financiación interna y externa. Es decir, utilizar las reservas de las utilidades de la empresa y el crédito de un banco para financiación en la empresa.[410]

3.4.4 Financiación de proyectos a través de intermediarios financieros

Escobar y Sardi, plantean que los intermediarios financieros, son aquellas entidades que recogen dinero por medio de los ahorradores y lo trasladan a otras personas en forma de préstamos. Entre estos intermediarios, las corporaciones financieras, los bancos, las compañías de financiamiento comercial y las cajas de ahorro, son las instituciones más sólidas y favorables que tiene una empresa cuando se requiere préstamos externos para financiar sus proyectos. [411] Una pequeña empresa, necesita ayuda externa para crecer debido a veces, a escasez de recursos monetarios como obstáculo para su desarrollo. [412]

Las fuentes de financiación de proyectos, son una manera de evitar la escasez de dinero disponible para compromisos de la empresa, y para obtener financiación, el empresario tiene que capacitarse para identificar las causas del incumplimiento en los pagos de un préstamo y analizar las consecuencias y los problemas que ello puede ocasionar a la empresa. Agregando a ello, información acerca de las distintas posibilidades de financiación de sus proyectos, y analizar las ventajas de la financiación con intermediarios financieros.

Una empresa consigue identificar que requiere una fuente de financiación para incrementar el inventario, ya que el mercado así se lo exige, y tiene que comprar materias primas, insumos o mercancías a los proveedores, quienes las envían hasta la empresa previa cotización. Entonces, en la empresa el inventario se convierte en uno de los activos más importantes, debido a que fue adquirido mediante financiación externa, de ahí que la empresa tenga que diseñar un sistema adecuado para valorizar el inventario y ejercerle un control efectivo que evite pérdidas y desperdicios, obligándose los empresarios a tener un conocimiento oportuno sobre el sistema a diseñar para valorizar el inventario eficientemente.

---

[409] ESCOBAR S., Weimar; SARDI U., Pedro. Serie de temas administrativos para pequeñas empresas. Proyectos de Inversión. Cali: Fundación Carvajal, Sexta Edición, 1987, p, 37.
[410] Ibíd., p, 37.
[411] Ibíd., p, 37.
[412] Ibíd., p, 38.

Con el tema de fuentes de financiación de proyectos como exposición final, se ha expuesto en este capítulo, los tópicos del conocimiento contable en relación a cinco temas: la empresa, la contabilidad, los costos y el presupuesto, las fuentes de financiación de proyectos, y la valorización del inventario, se dan argumentos para que serán enseñados y aprendidos por los estudiantes de la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, para el desarrollo de proyectos productivos, y se acelere la meta de mejorar la calidad de vida de todos ellos y sus familias, se materialice en el actuar de organizar pequeñas empresas, y partiendo del compromiso de principios de igualdad, empleo, medio ambiente, cooperación, sin carácter lucrativo, y compromiso con el entorno.

De esta manera, se concluye que los tópicos del conocimiento contable han sido estructurados para dar información y afectar los intereses de los estudiantes de la Institución Educativa Gabriela Mistral, sede Adán Cordobés, orientarlos hacia acciones creadoras de proyectos productivos ajustados, planeados, organizados y bien administrados, con responsabilidad y compromiso solidario y comunitario, para que logren el desarrollo y mejoramiento de su nivel de vida, la distribución equitativa de los ingresos que se recaudarán mediante proyectos productivos.

4. ESTRUCTURA DEL MANUAL DEL PROCESO DE ORIENTACIÓN CONTABLE PARA EL PROYECTO PEDAGÓGICO PRODUCTIVO CRIANZA DE AVES (GALLINAS PONEDORAS DE RAZA RHODE ISLAND RED), PARA LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA GABRIELA MISTRAL, JAMUNDÍ VALLE.

Se propone en este capítulo la estructura del manual del proceso de capacitación contable para el desarrollo y sostenimiento del proyecto pedagógico productivo crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red), para la Institución Educativa Gabriela Mistral sede Adán Cordobés, ubicada en la vereda la Cabaña zona rural de Jamundí Valle. Este manual se ha realizado para que sea factible su comprensión, con ejemplos prácticos de los tópicos del conocimiento contable descritos en el capítulo 3, para que los mismos estudiantes de la institución educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, desarrollen y adquieran práctica, de manera motivadora e innovadora.

Este material didáctico se convierte en una herramienta de consulta que posibilita a los estudiantes identificar, analizar y aplicar diferentes estrategias, que, en correlación con el diseño curricular de la Institución Educativa Gabriela Mistral y los docentes, permitirá recrear el proceso formativo del proyecto pedagógico productivo.

4.1 ESTRUCTURA DEL MANUAL DEL PROCESO DE ORIENTACIÓN CONTABLE

En el manual se presenta de manera sencilla y ordenada una variedad de temas contables, para orientar el proceso de enseñanza-aprendizaje del proyecto pedagógico productivo crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red), para la Institución Educativa Gabriela Mistral, permitiendo que esté al alcance de todos aquellos que deseen innovar y dinamizar los procesos educativos, impartiendo con ello un aprendizaje significativo en los estudiantes.

MANUAL PARA EL PROCESO DE ORIENTACIÓN CONTABLE PARA EL PROYECTO PEDAGÓGICO PRODUCTIVO CRIANZA DE AVES (GALLINAS PONEDORAS DE RAZA RHODE ISLAND RED).

EDUCACIÓN EMPRENDEDORA

PROYECTO PEDAGÓGICO PRODUCTIVO

INSTITUCIÓN EDUCATIVA GABRIELA MISTRAL, SEDE ADÁN CORDOBÉS, JAMUNDÍ VALLE.

MANUAL PARA EL PROCESO DE ORIENTACIÓN CONTABLE

PROYECTO PEDAGÓGICO PRODUCTIVO CRIANZA DE AVES (GALLINAS PONEDORAS DE RAZA RHODE ISLAND RED).

EDUCACIÓN EMPRENDEDORA

Coordinadora del Proceso de Orientación Contable

KAREN DANIELA CÓRDOBA

Contadora Pública
Universidad del Valle
Sede Norte del Cauca
Santander de Quilichao

Documento elaborado por Karen Daniela Córdoba, en el marco del Proyecto Pedagógico Productivo Institución Educativa Gabriela Mistral Sede Adán Cordobés. Jamundí Valle del Cauca, y coordinado por Rubiela Quintero, profesora de la Universidad del Valle.
2020

TABLA DE CONTENIDO

Página.

PRESENTACIÓN……..126
ELEMENTOS CONSTITUTIVOS DEL MANUAL……127
Objetivos del Manual ……128
PERSPECTIVA PEDAGÓGICA Y METODOLÓGICA DEL PROCESO DE ORIENTACIÓN CONTABLE PARA PROYECTOS PEDAGÓGICOS PRODUCTIVOS…….129

CAPÍTULO 1 LA EMPRESA……...……...131
1.1 Definición y clasificación de la empresa……131
1.2 Objetivos de la empresa……133
1.3 Órganos de Control de una Sociedad……134
1.4 Economía Solidaria ……...134

CAPÍTULO 2 LA CONTABILIDAD……..135
2.1 Definición de contabilidad ……135
2.2 Importancia de la Contabilidad …….....136
2.3 Usos y usuarios de la Contabilidad ……137
2.4 Conceptos Básicos Contables ……137
2.5 Normas ……..139
2.6 Tipos de Contabilidad ……140
2.7 Guía para la valorización del inventario ……142
2.8 Guía para presentación de Estados Financieros (Decreto 2420 Y 2496 de 2015). Normas de Información Financiera para las Microempresas, Grupo 3, Capítulo III: presentación de Estados financieros)……143
2.9 Estados Financieros bajo NIIF para Microempresa……143

CAPÍTULO 3 EL CICLO CONTALE……150
3.1 El ciclo contable……150
3.1.1 Representación del Sistema de Información Contable. Etapas del Ciclo Contable……152

CAPÍTULO 4 LOS COSTOS ……..153
4.1 Definición de costos……...154
4.2 Clasificación de los costos ……154
4.3 Cálculo del costo unitario de un producto……..155
4.4 Margen de Utilidad……158
4.5 Punto de Equilibrio……161
4.6 Alternativa de reducción de costos……..164

CAPÍTULO 5 FUENTES DE FINANCIACIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN……..165
5.1 Definición de fuentes de financiación……166
5.2 Guía para Conseguir Financiación Externa……166
5.3 Causas y consecuencias de adquirir financiación externa para un proyecto de inversión……169

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS……170
ANEXO……...171
GLOSARIO……171

PRESENTACIÓN

****

La autora de este proyecto Karen Daniela Córdoba, consciente de su responsabilidad de contribuir al desarrollo económico y social de la comunidad que rodea la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, Jamundí Valle del Cauca, se encuentra comprometida de lleno con la promoción de escenarios de capacitación contable para que los estudiantes se conviertan en promotores de proyectos productivos y se constituyan en pilares del emprendimiento para el desarrollo de las comunidades que habitan.

Bajo esta óptica se ha estructurado un manual pedagógico como alternativa para involucrar a todos los integrantes de la comunidad educativa de la Institución Educativa Gabriela Mistral, en la construcción de espacios educativos y productivos y de convivencia que le dignifiquen sus vidas humanas. En esta oportunidad, dicho propósito se materializa mediante la puesta en marcha del proyecto pedagógico productivo crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red), de la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, para el cual se construyó un manual con énfasis en un proceso de orientación contable y el desarrollo de competencias emprendedoras, dirigido a toda la comunidad de la institución educativa Gabriela Mistral, especialmente a los estudiantes de dicha entidad.

El manual del proceso de orientación contable para el proyecto pedagógico productivo crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red), de la Institución Educativa Gabriela Mistral, elaborado por la proponente de este proyecto hace parte del componente de formación en procesos contables, constituyéndose en una herramienta de trabajo para los estudiantes de esta institución educativa que desean adelantar procesos de formación en emprendimiento de proyectos productivos como parte de un ejercicio de responsabilidad social y comunitaria. El manual se encuentra estructurado en cinco capítulos, a través de los cuales se realiza la presentación de los contenidos.

El capítulo uno, denominado La Empresa, El segundo capítulo denominado La Contabilidad. El tercer capítulo, El Ciclo Contable, el cuarto capítulo, Los Costos. El quinto capítulo, Fuentes de Financiación de Proyectos de Inversión.

El presente manual se ha diseñado con el propósito de llenar el vacío de la falta de conocimientos contables de los estudiantes de la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, Jamundí, a la hora de impartir la enseñanza de los proyectos pedagógicos productivos. Los siguientes son algunos conceptos básicos que el participante debe conocer muy bien antes de iniciar el estudio de los proyectos productivos.

ELEMENTOS CONSTITUTIVOS DEL MANUAL

****

El Manual del Proceso de Orientación Contable para el Proyecto Pedagógico Productivo Crianza de Aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red), constituye una herramienta de apoyo en el ejercicio de promoción y gestión de emprendimiento, que adelantan los futuros profesionales de Contaduría Pública, en las instituciones educativas y en las comunidades en las cuales desarrolla su accionar.

Objetivos del Manual

El finalizar el curso, los participantes estarán capacitados para:

- Comprender la empresa, los tipos de empresas, los objetivos y los órganos de control que las rigen.
- Entender la economía solidaria y sus objetivos.
- Comprender la contabilidad, su importancia, los tipos de contabilidad existentes en Colombia, y la necesidad social y económica que satisface.
- Poseer nociones sobre la valorización del inventario en la Tarjeta Kárdex utilizando el Método Promedio Ponderado.
- Poseer elementos sobre los estados financieros de situación financiera y estado de resultados integral.
- Conocer el proceso del ciclo contable para el control eficiente de las actividades de la empresa.
- Clasificar, calcular y controlar los costos de una microempresa. Calcular el margen de contribución de los productos de una microempresa. Calcular el punto de equilibrio de una microempresa. Calcular el costo unitario de los diferentes productos o servicios de una microempresa. Analizar el comportamiento de los costos, ante aumentos en el nivel de producción y ventas de la microempresa.
- Diseñar un programa de reducción de costos para su microempresa.
- Analizar y definir los proyectos de inversión que puede realizar en su microempresa.
- Comprender el proceso de financiación interna y externa para proyectos para su eficiente aplicación.

PERSPECTIVA PEDAGÓGICA Y METODOLÓGICA DEL PROCESO DE CAPACITACIÓN CONTABLE PARA EL PROYECTO PEDAGÓGICO PRODUCTIVO CRIANZA DE AVES (GALLINAS PONEDORAS DE RAZA RHODE ISLAND RED).

****

Lineamientos Pedagógicos del proceso de orientación contable para proyectos pedagógicos productivos.

El discurso pedagógico se encuentra enmarcado en la pedagogía discursiva del lenguaje cuya finalidad se centra en la transformación y aprendizaje a partir de la construcción responsable, analítica y creativa del conocimiento. Este esquema de aprendizaje responde la premisa "hacer-aprender-hacer" para transformar lo que el sujeto es como sujeto y como ser social en el juego permanente de interrelación constructiva en el que circunda a cada momento de la vida (Manual de Gestión Comunitaria, Proyecto Empresas por la Paz, 2004, p, 68).

Los últimos avances en la ciencia, demuestran que el pensamiento y la manera de ver el mundo son en parte imaginados por la mente y provienen de los que se ha vivido (bueno o malo) y lo que se ha aprendido en los libros, de la gente, de los padres y de cómo ellos percibían el mundo, y los demás es lo que se capta con los sentidos, es decir, lo que vemos, oímos, tocamos. El estudiante es el protagonista de un viaje que lo llevará a alcanzar sus metas como futuro empresario, recordando que en el mundo entero hay muchos empresarios exitosos que han alcanzado sus sueños y ellos pueden ser los próximos (Fonseca Colmenares, 2004, p, 5).

Lineamientos Metodológicos del Proceso de Orientación Contable para Proyectos Pedagógicos Productivos.

Para estos lineamientos Metodológicos del proceso de orientación contable para proyectos productivos, se tiene en cuenta lo que expone la Guía para el Análisis de la Conflictividad, Documento Elaborado por CONFECAMARAS, Convenio de Cooperación Número PG3-060 (2004), que sugiere seguir la siguiente estructura para la implementación de un manual o guía para la enseñanza-aprendizaje:

- Presentación de la actividad.
- Dinámica de ambientación.
- Ejercicios y talleres vivenciales que permitan recoger la información requerida,
- Y las conclusiones de cada actividad.

Otro concepto es el dado en el Manual de Gestión Comunitaria, Proyecto Empresas por la Paz, CONFECÁMARAS (2004), que emplaza hacia un orden metodológico de la gestión, en este caso se ha tomado para la gestión contable de proyectos pedagógicos productivos, indicando su estructura y teniendo en cuenta diversos factores que hacen parte de la construcción de procesos formativos y saberes colectivos en el ejercicio de la promoción comunitaria Estos lineamientos son:

- **Vivencial.** Se concibe el proceso de orientación contable, desde la participación de los actores en torno al planeamiento de soluciones frente a los problemas que les atañe, de tal forma que la vivencia práctica se convierta en escuela permanente de formación. Se parte de situaciones cotidianas, lo cual pone de presente la realidad de las comunidades, posibilitando así la interacción comunicación y aprendizaje.
- **Motivacional.** El ejercicio de orientación contable para el proyecto pedagógico productivo, se ejecuta con seres humanos provistos de un sin número de motivaciones, frustraciones, sueños y

desesperanzas que entran a jugar en el momento de llevar a cabo los procesos, razón por la cual es de vital importancia pensar y realizar estrategias que motiven y capten el interés de los participantes.

- **Lúdica.** El uso del juego como una forma de expresión y representación simbólica de narrativas aporta elementos en la construcción de nuevas realidades a la vez que desarrolla potencialidades y capacidades en los grupos que participan en el proceso de orientación.
- **Participativa.** Se involucra a los participantes en los procesos de análisis y reflexión de los contenidos de la tal forma que se asuman compromisos y responsabilidades en el ejercicio de proceso de enseñanza-aprendizaje.
- **Construccionista.** Se parte de la interacción con la realidad, dando significado a los aspectos percibidos y a las relaciones como una forma de generar nuevos conocimientos a partir del lenguaje contable de los proyectos productivos.

Por otra parte, partiendo de que la teoría general de la contabilidad según los autores Mejía y Montesinos, se pretende suministrar información a los distintos agentes económicos para ayudarle a tomar decisiones, además de plantear que es un sistema dirigido a colaborar con la dirección en el proceso de maximización de beneficios.

Así pues, un ejemplo claro de lo anterior es la estructura del siguiente manual del proceso y orientación contable para el desarrollo y sostenimiento del proyecto tomado como base del presente trabajo de grado donde se plantea de una manera ordenada los tópicos del conocimiento contable los cuales buscan ser una herramienta de apoyo en el ejercicio de promoción y gestión de emprendimiento, además de permitir en los participantes adquirir aquellos conocimientos que garantizan el buen control y manejo de los recursos del proyecto pedagógico productivo o de los propios de aquellos participes que deseen emprender. Evidenciándose así, los planteamientos sobre la teoría general de contabilidad plasmada en la parte inicial del trabajo de grado.

CAPÍTULO 1
LA EMPRESA

****

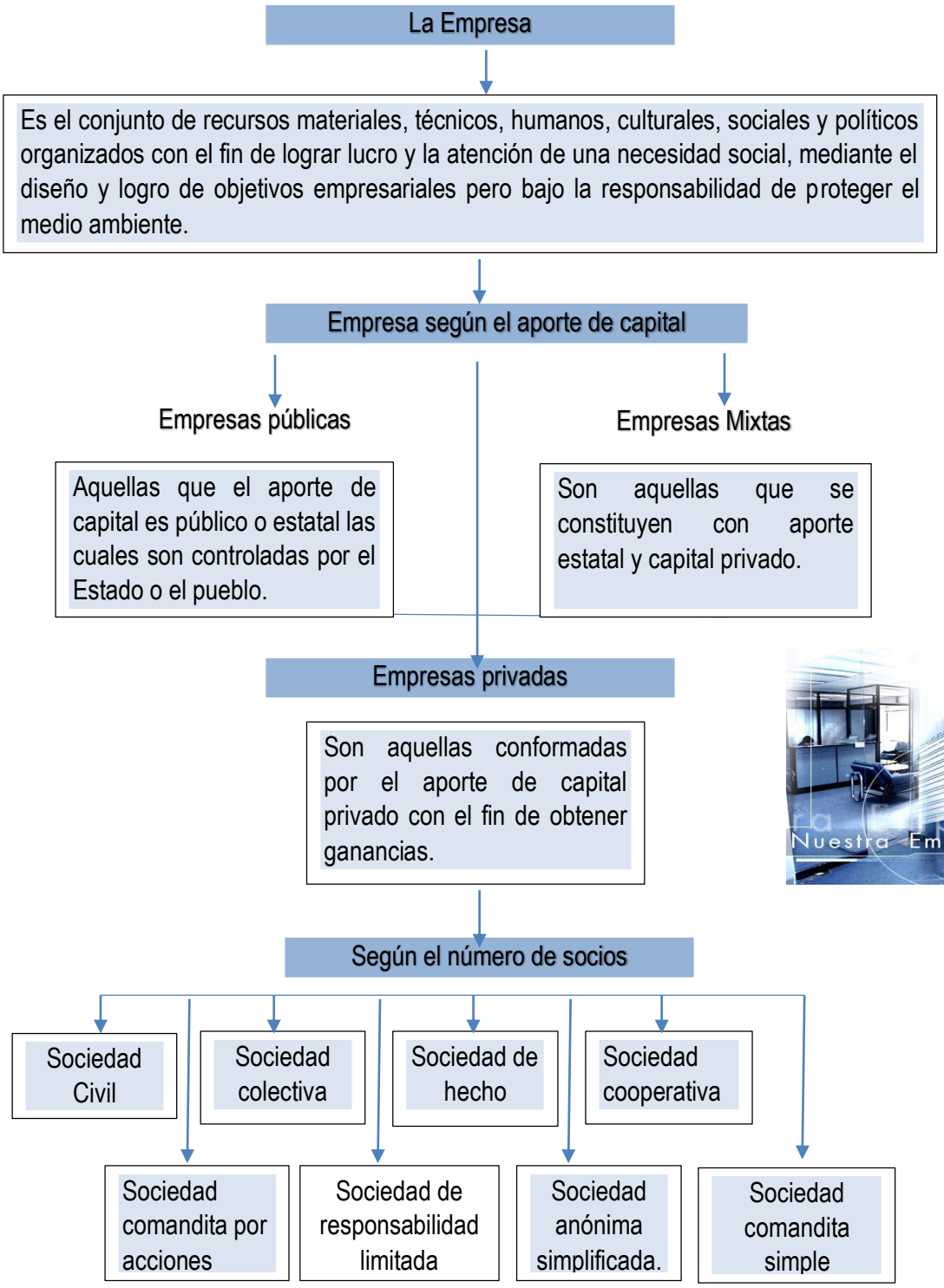
Este capítulo de Empresa, ofrece los términos conceptuales y prácticos sobre la clasificación de las empresas, la forma en que se organizan según el número de socios, los objetivos de empresa, los órganos de control de una sociedad y finalmente economía solidaria.

Así pues, el material conceptual planteado en este capítulo pretende que el educando tenga una mirada amplia de la forma en como esta organizadas las empresas en el país, en aras de brindar bases para la creación de empresas de futuros emprendedores. Como se mencionó antes, es hacia lo que está orientado el presente proyecto de grado, de la mano de los proyectos pedagógicos productivos de la institución educativa Gabriela Mistral sede Adán Cordobés.

Objetivos Específicos

- Plantear a los educandos los conceptos acerca de empresa.
- Exponer a los estudiantes todos los tipos de empresa y los objetivos de las mismas.
- Presentar a los educandos de manera general lo relacionado con la economía solidaria.

1.1 Definición y clasificación de empresa



Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en Decreto 410 de 1971. Código de Comercio.

Tipos de Empresas o Sociedades en Colombia.

Nombre de la Sociedad	Objeto	Socios	Administración
Sociedad Civil	Realizar actividades de carácter económico pero que no constituyen una especulación comercial.	Mínimo dos personas físicas	Admite diversas formas de administración y representación: administrador único, administradores mancomunados (todos deben firmar) o solidarios (basta la firma de uno que obliga a la sociedad).
Sociedad Colectiva	Los socios responden de modo subsidiario, solidario e ilimitadamente de las obligaciones sociales.	Mínimo dos, máximo ilimitado	Él o los que hayan sido autorizados por la Junta de Socios.
Sociedad Comandita Simple	Se compone de uno o varios socios comanditarios que responden de manera subsidiaria, ilimitada y solidariamente, de las obligaciones sociales de una o varios comanditarios que únicamente están obligados la pago de sus aportes.	Mínimo dos. Clases: colectivos, aportan trabajo. Comanditarios, aportan dinero.	La administran los socios responsables ilimitada y solidariamente.
Sociedad de Responsabilidad Limitada	Cualquier actividad con especulación comercial.	Mínimo dos. No más de cincuenta personas físicas o morales.	Uno o más personas socios o no.
Sociedad Anónima Simplificada	Realizar cualquier actividad que constituya especulación comercial	Mínimo dos socios, personas físicas o morales.	Uno o más administradores temporales, revocables socios o no socios.
Sociedad en Comandita por Acciones	Se compone de uno o varios socios comanditarios que responden de manera subsidiaria, ilimitada y solidariamente de las obligaciones sociales, y de uno o varios comanditarios que únicamente están obligados al pago de sus acciones.	Mínimo dos. Clases: colectivos, aportan trabajo. Comanditarios, aportan dinero.	Uno o más administradores temporales, revocables socios o no socios.
Sociedad Cooperativa	Realizar cualquier actividad con especulación comercial.	Mínimo cinco socios personas físicas o morales.	Él o los que hayan sido autorizados por la Junta de Socios.
Sociedad de Hecho	Realizar aportes para concretar una actividad comercial	Entre dos o más personas.	Un administrador autorizado revocable por los socios.

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en Decreto 410 de 1971. Código de Comercio

1.2 Objetivos de la empresa.

Satisfacer las necesidades de bienes y servicios.
Proporcionar empleo.
Aumentar el bienestar de la sociedad.
Mayor autonomía e independencia.
Mejorar el nivel de ingresos.
Ejercer liderazgo e influencia.
Productividad, rendimiento o rentabilidad.
Nivel adecuado de desarrollo y de expansión,
Poder o control interno y poder o control del mercado.
Supervivencia, innovación, flexibilidad, adaptabilidad de la organización.

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba.

1.3 Órganos de Control de una Sociedad.

Órganos de Control Interno	Definición
ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS Y ADMINISTRADORES.	Se trata de un órgano de Gobierno de una empresa, es decir, de un órgano de administración y fiscalización. Suele ser el presidente del Consejo de Administración o de la sociedad el que convoca la Junta al menos una vez al año para presentar, aprobar las cuentas y balances de la entidad, pero cualquier accionista que tenga un 1% o más del capital, puede solicitar la convocatoria de una junta. El procedimiento que se debe seguir es el establecido en los estatutos de la sociedad.
SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	Es un Órgano de Inspección y Vigilancia de las sociedades. El Presidente de la Republica de Colombia ejerce por medio de la Superintendencia de Sociedades la inspección y vigilancia de las sociedades comerciales no sometidas al control se la Superintendencia Bancaria, con el fin de que en su formación y funcionamiento se ajusten a las leyes y decretos y de que se cumplan normalmente sus propios estatutos, a las leyes y decretos y de que se cumplan normalmente sus propios estatutos.

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en Decreto 410 de 1971. Código de Comercio.

1.4 Economía Solidaria

"Es un sistema socioeconómico, cultural y ambiental desarrollado de forma individual o colectiva a través de prácticas solidarias, participativas, humanistas y sin ánimo de lucro para el desarrollo integral del ser humano, como fin de la economía y como instrumento que contribuye a la mejora de la calidad de vida de las personas y de su entorno social".

Principios de la Economía Solidaria.

Igualdad. Empleo. Medio ambiente.
Sin carácter lucrativo.
Compromiso con el entorno.

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en la Ley 454 de 1998. Marco conceptual que regula la economía solidaria,

CAPÍTULO 2
LA CONTABILIDAD

****

En este capítulo se encontraran temas sobre la contabilidad, tales como definición, importancia, usos y usuarios, al igual que los tipos de normas que rige la contabilidad y las diferentes tipos de contabilidad que existen en Colombia. Adicional, se expone la guía para la valorización del inventario y la presentación de estados financieros.

En este sentido, el presente capitulo permite a los educandos entender los conceptos teóricos y prácticos sobre la contabilidad enfocada en el manejo administrativo del desarrollo de los proyectos pedagógicos productivos.

Objetivos Específicos

- Reconocer la definición de contabilidad, los tipos de contabilidad, las normas que rigen la contabilidad.
- Presentar algunos términos contables.
- Calculo de la valorización de inventarios.
- Conocer la forma de presentación de estados financieros.

2.1 Definición de contabilidad.

La contabilidad es un sistema de información, el cual al interior de una empresa y a través de sus informes permite identificar, clasificar, registrar, resumir, interpretar, analizar y evaluar en términos monetarios aquellas operaciones que generan movimiento de efectivo para la toma de decisiones (Díaz Moreno, 2001).

Imágenes en Línea de Bing.

2.2 Importancia de la Contabilidad

"Adquiere importancia en la época del Renacimiento, el contador en esta época, elaboraba informes de contabilidad para mostrar el capital empleado en cada empresa y eficiencia en su uso" (Sinisterra Polanco, 2010).

¨La evolución de la industria requirió un avance en la forma de control para los registros de las operaciones siendo de gran importancia la contabilidad en la mejora de los mismos, teniendo los libros de contabilidad como sistema de información contable¨ (p, 10).

¨Teniendo en cuenta que la contabilidad permite general informes y controlar la información de las actividades económicas, esta es una herramienta imprescindible para la administración de negocios, además de ayudar en el presupuesto de los hogares¨ (Díaz Moreno, 2001).

Imágenes en Línea de Bing.

2.3 Usos y usuarios de la Contabilidad

El uso de la contabilidad permite la revisión de operaciones de un pequeño o gran negocio. Además, el diseño de Reportes Contables, y Estados Financieros.

Su uso genera información a usuarios de información contable. También, Ejerce control financiero en las empresas públicas y privadas".

La contabilidad es usa por los usuarios internos y externos siendo los primeros los administradores y empleados.

Los segundos (usuarios) son el estado, los bancos, inversionistas, entre otros".

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en Newton (1992)..Imágenes en Línea de Bing.

2.4 Conceptos Básicos Contables

Plan único de cuentas (PUC)

Definición: ¨Para los comerciantes, es un instrumento que opera con el fin de tener un registro uniforme de las operaciones económicas realizadas por los comerciantes".

Objetivos:

- Permitir la uniformidad en el registro de las operaciones
- Presentar información comprensible para los usuarios de la información
- Clasificar adecuadamente las operaciones económicas.

Dinámica: Las cuentas varían su dinámica entre débito y crédito dependiendo su naturaleza.

Estructura en Niveles del PUC-NIIF.

Relación	Dígitos que le Corresponden
Clase	El primer dígito
Grupo	Los dos primeros dígitos
Cuenta	Los cuatro primeros dígitos
Subcuenta	Los seis primeros dígitos

Fuente: Uribe (2018, p, 3).

Clases e Identificación de Dígitos.

Clase 1	Activos
Clase 2	Pasivos
Clase 3	Patrimonio
Clase 4	Ingresos
Clase 5	Gasto
Clase 6	Costo de ventas
Clase 7	Costos de producción o de operación

Fuente: Uribe (2018, p, 3).

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

¨Contiene el marco normativo de información financiera para empresas, reglamentario de la Ley 1314 de 2009".

Normas de Información Financiera para Microempresas.

Proyecto publicado por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública como norma para la información financiera de las microempresas. Dicho proyecto tuvo como objetivo proponer una normatividad de contabilidad simplificada (Ramírez, 2016).

Activo	Pasivo
Elementos tangibles e intangibles pertenecientes a una entidad a una entidad que potencialmente puedan contribuir directa o indirectamente a los flujos de efectivo de la misma. **ACTIVO = PASIVO + CAPITAL**	Es la obligación presente de actuar de una forma determinad; representado la obligación de manera legal, como contratos, o implícita, la cual es derivada de las actuaciones de la entidad. **Patrimonio** Es el resultado de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos.

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba con base en Díaz Moreno (2001).

.

Inventario

Es un activo para el normal desarrollo de las operaciones económicas de una entidad. Dependiendo de la actividad, estos están representados en, mercancía para la venta, materiales para la producción o prestaciones de servicios (Durán, 2012).

Rentabilidad

"Es una medida de la cantidad de dinero que produce una inversión o una actividad". "Si una actividad produce dinero (produce renta) se dice que es una actividad rentable" (Díaz Ll., 2012).

Sostenibilidad

Es una interacción de forma inseparable de los factores económicos, ambientales y sociales, donde económicamente busca reducir costos e incrementar ingresos pero incluyendo el factor ambiental el cual requiere de la inversión en tecnología y prácticas comerciales respetables con el medio ambiente. De igual forma, incluye la inversión del capital humano, el entorno y las relaciones con los interlocutores, generando una mejora en el factor social (Rodríguez R., 2012).

Tesorería

"Organiza y gestiona todas las acciones relacionadas con operaciones de flujo monetario o flujo de caja" (Revista Jurídica y Financiera, Referencia 673893).

Presupuesto

"Es la estimación futura de las operaciones y los recursos de una empresa. Se elabora para obtener los objetivos económicos y financieros propuestos en un periodo determinado (Sinisterra V., y Polanco I., 2007).

Inversión

"Es una cantidad limitada de dinero que se pone a disposición de terceros, de una empresa o de un conjunto de acciones, con la finalidad de que se incremente con las ganancias que genere ese proyecto empresarial. Se refiere al acto de postergar el beneficio inmediato del bien invertido por la promesa de un beneficio futuro más o menos probable" (Sinisterra V., y Polanco I., 2007).

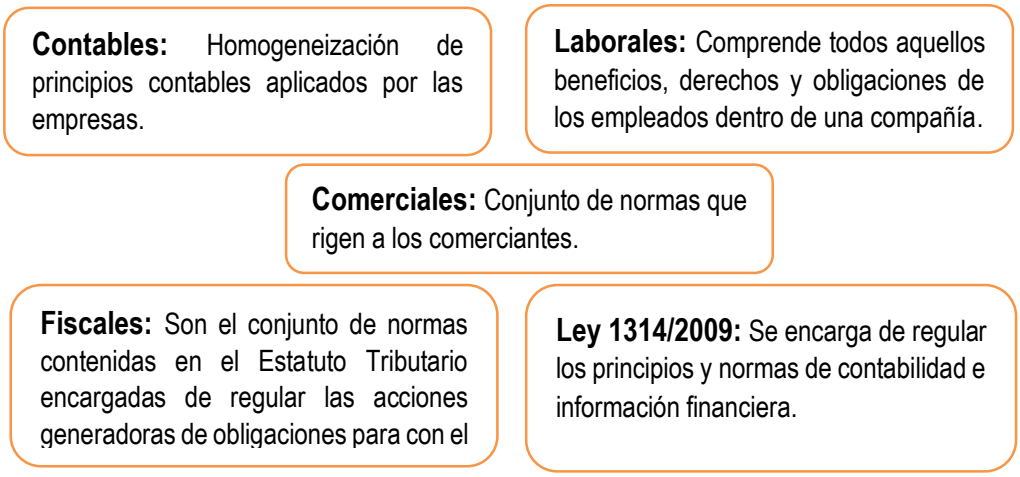
Ingresos

"Son los flujos de entradas de efectivo generados en la venta de bienes o en la prestación de servicios durante un periodo; los ingresos se dan en forma de aumentos del activo, disminuciones del pasivo, o ambos, los ingresos originan aumento del patrimonio". También, son los ingresos, todas aquellas actividades derivadas de la ejecución de actividad ordinarias como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías, alquileres y ganancias (Díaz M., 2001).

Gastos

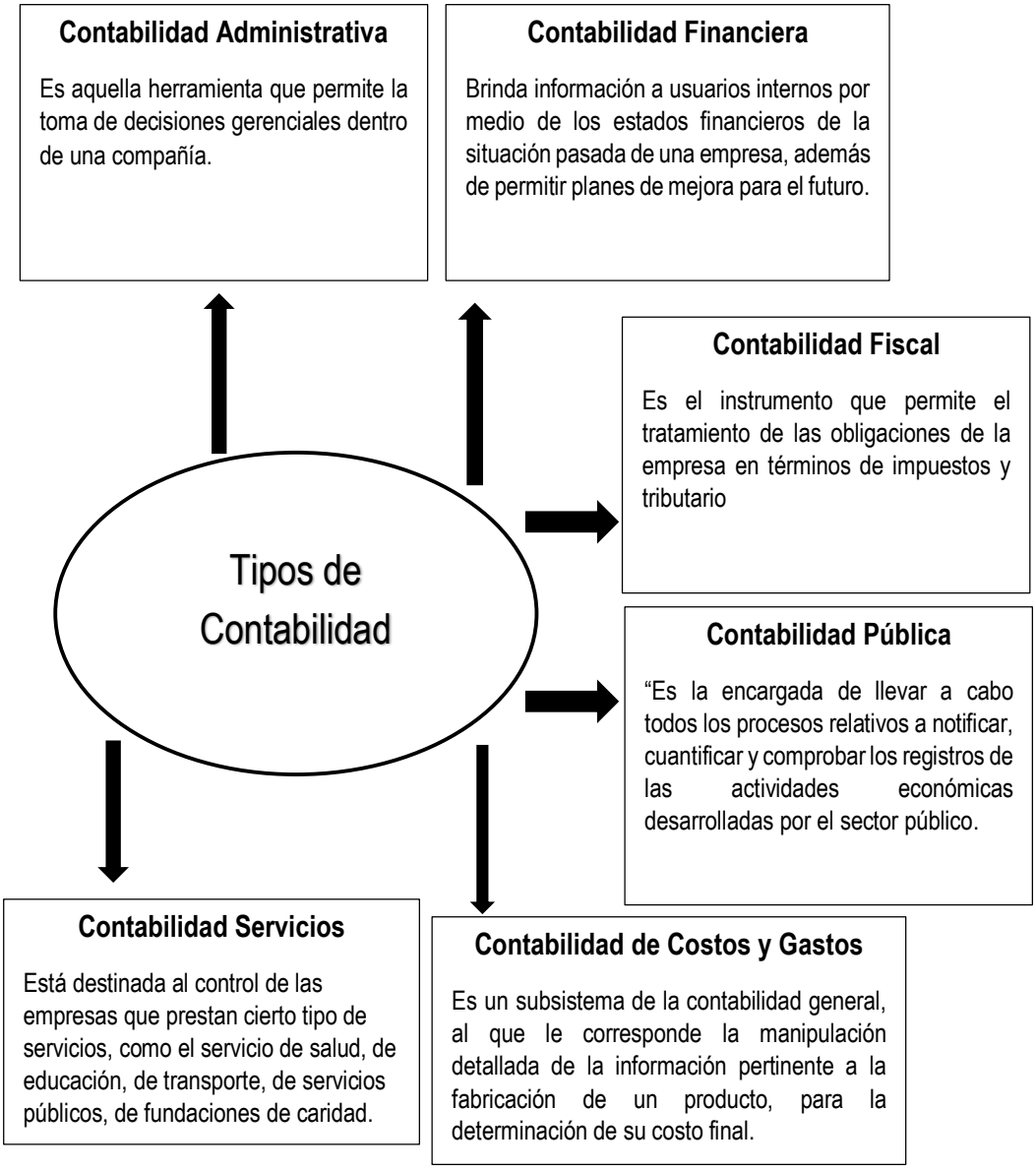
"Son los flujos de salida de recursos incurridos en las áreas de administración, ventas, financiación e investigación de un ente económico durante un periodo; los gastos se dan en forma de disminución del activo, aumentos del pasivo o ambos, los gastos originan disminuciones del patrimonio". "Son aquellos que incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad: los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de ventas, los salarios y la depreciación" (Díaz M., 2001).

2.5 Normas



Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba

2.6 Tipos de Contabilidad



Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba

Práctica.

Los asistentes resolverán los siguientes conceptos sobre la importancia de la contabilidad y la empresa**.**

Indique los usos de la contabilidad

Escriba los principios de la economía solidaria

Plasme los tipos de contabilidad

Describa cómo está representada una organización empresarial

Indique qué tipos de sociedades existen en Colombia

2.7 Guía para la valorización del inventario

Inventario

Es un activo para el normal desarrollo de las operaciones económicas de una entidad. Dependiendo de la actividad, estos están representados en, mercancía para la venta, materiales para la producción o prestaciones de servicios (Durán, 2012). El inventario, es un activo para el normal desarrollo de las operaciones económicas de una entidad. Dependiendo de la actividad, estos están representados en, mercancía para la venta, materiales para la producción o

Así es que, teniendo en cuenta que de manera general los inventarios son de gran importancia debido a que representa la inversión más sobresaliente de las empresas, además de considerarse la cuenta más importante de los activos; en relación con el proceso productivo de los proyectos pedagógicos productivos de la institución educativa Gabriela mistral, sede adán cordobés donde este rubro juega un papel importante, se presenta de manera más detallada el manejo de este activo.

Ejemplo. Emiliano utiliza para valorizar el inventario en su microempresa avícola el Método Promedio Ponderado. Para su utilización ha establecido un cuadro de las compras y ventas realizadas según fecha y cantidades, así:

	Fecha	**Cantidad y Valor unitario**
Compras	sep-01	2 bultos de 24 Kg., a $92.000
	sep-15	2 Bultos de 24 Kg., a $92.500
	oct-01	1 bulto de 24 Kg., a $92.800
	oct-15	2 Bultos de 24 Kg., a $93.000
	oct-30	1 bulto de 24 Kg., a 93.400
Salidas	sep-05	2 bultos de 24 Kg., a $92.000
	sep-19	2 Bultos de 24 Kg., a $92.250
	oct-06	2 bultos de 24 Kg., a $92.267
	nov-03	1 bulto de 24 Kg., a $88.654

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en Escobar y Sardi (1987).

Emiliano lleva a cabo el registro de las compras y las ventas realizadas utilizando la Tarjeta Kárdex, y mediante el Método Promedio Ponderado las registra de la siguiente manera:

TARJETA DEL KÁRDEX: MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
Fecha	**Detalle**	**Entradas**			**Salidas**			**Saldos**		
		Unidades	**Valor Unitario**	**Valor Total**	**Unidades**	**Valor Unitario**	**Valor Total**	**Unidades**	**Valor Unitario**	**Valor Total**
ago-31	Inventario Inicial							1	$92.000	$92.000
sep-01	Compra	2	$92.000	$184.000				3	$92.000	$276.000
sep-05	Salida				2	$92.000	$184.000	1	$92.000	$92.000
sep-08	Compra-Devolución	1	$92.000	$92.000				2	$92.000	$184.000
sep-15	Compra	2	$92.500	$ 185.000				4	$92.250	$369.000
sep-19	Salida				2	$92.250	$185.000	2	$92.000	$184.000
oct-01	Compra	1	$92.800	$92.800				3	$92.267	$276. 800
oct-06	Salida				2	$92.267	$184.534	1	$92.267	$92. 267
oct-09	Devolución	1	$76350	$76.350				2	$84.309	$168. 617
oct-15	Compra	2	$93.000	$186.000				4	$88.654	$354.617
nov-03	Salida				1	$88.654	$88.654	3	$88.654	$265.963
oct-30	Compra	1	$93.400	$93.400				4	$89.841	$359.363
	Totales	**10**		**$909.550**	**7**		**$642.188**	**30**		**$2.714.627**

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en Díaz Moreno (2001).

Práctica. En la siguiente tabla valorice el inventario de su microempresa utilizando el Método Promedio Ponderado.

TARJETA DEL KÁRDEZ: MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
		Entradas			Salidas			Saldos		
Fecha	Detalle	Unidades	Valor Unitario	Valor Total	Unidades	Valor Unitario	Valor Total	Unidades	Valor Unitario	Valor Total
	Totales									

Fuente: Díaz Moreno (2001).

2.8 Guía para presentación de Estados Financieros (Decreto 2706 de 2012. Normas de Información Financiera para las Microempresas, Grupo 3, Capítulo III: presentación de Estados Financieros)

Distinción entre partidas corrientes y no corrientes.

Una microempresa revelará en el estado de situación financiera, sus activos y pasivos clasificados en corrientes y no corrientes, de acuerdo con lo establecido en los párrafos 4.3 a 4.6, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante. En este último caso, todos los activos y pasivos se presentarán de acuerdo con su liquidez aproximada (ascendente o descendente) (Decreto 2706 de 2012).

Activos corrientes

Una microempresa clasificará un activo como corriente cuando:

a. Espera convertirlo en efectivo o se lo mantiene para la venta o para el consumo en el curso normal del ciclo de operaciones de la microempresa, que generalmente es de un año. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.
b. Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
c. Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa, o se trate de efectivo o un equivalente al efectivo (caja, banco).
d. Deudores (clientes)
e. Inventario.

Una microempresa clasificará todos los demás activos como no corrientes.

Pasivos corrientes

Una microempresa clasificará un pasivo como corriente cuando.

a. Espera liquidarlo o pagarlo en el curso normal del ciclo de operación de la microempresa.
b. El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.
c. Algunos activos corrientes son: proveedores, deudas a corto plazo con entidades que ofrecen crédito,

Guía para presentación de Estados Financieros (Decreto 2706 de 2012. Normas de Información Financiera para las Microempresas, Grupo 3, Capítulo III: presentación de Estados Financieros. (Continuación)

En el momento que se habla de los estados financieros en el ámbito de las NIIF se hace referencia a los siguientes aspectos:

El estado de la situación financiera

Este se encarga de presentar los activos y pasivos clasificados en corrientes y no corrientes, y el patrimonio.

Información a revelar en el estado de situación financiera o en las notas

Esta norma establece que las partidas que conforman el estado de situación financiera se presenten tomando como base su liquidez, en el caso de los activos las partidas caja y banco, clientes e inventario entre otros y su exigibilidad en el de los pasivos como, proveedores, documentos por pagar, acreedores diversos, entre otros.

Además, Se incluirán otras partidas cuando el tamaño, naturaleza o función de una partida o grupo de partidas similares sea tal que la presentación por separado sea relevante para comprenderla situación financiera de la microempresa.

Las denominaciones utilizadas y la ordenación de las partidas o agrupaciones de partidas similares podrán modificarse de acuerdo con la naturaleza de la microempresa y de sus transacciones, para suministrar información que sea relevante para la comprensión de la situación financiera de la microempresa.

Una microempresa revelará como mínimo en el estado de situación financiera o en las notas las siguientes partidas.

- Efectivo y equivalentes al efectivo
- Inversiones
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar que muestren por separado los montos por cobrar de terceros y cuentas por cobrar procedentes de ingresos causados (o devengados) pendientes de cobro.
- Cuando no se tenga certeza de poder cobrar una deuda comercial, deberá establecerse una cuenta que muestre el deterioro (provisión) de las cuentas por cobrar.
- Inventarios que muestren por separado las cuantías:
- Que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones.
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
- Propiedades, planta y equipo que muestren el valor de la depreciación acumulada.
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, que muestren por separado los montos por pagar a proveedores, ingresos diferidos y gastos acumulados por pagar.
- Obligaciones financieras.
- Obligaciones laborales.
- Pasivo por impuestos.
- Provisiones: corresponden al reconocimiento de las estimaciones de obligaciones presentes, surgidas de eventos pasados, sobre las cuales se desconoce con certeza su fecha de liquidación o pago o su monto.
- Patrimonio, que comprende partidas tales como capital pagado, ganancias acumuladas y utilidad o pérdida del ejercicio.

Guía para presentación de Estados Financieros (Decreto 2706 de 2012. Normas de Información Financiera para las Microempresas, Grupo 3, Capítulo III: presentación de Estados Financieros. (Continuación).

EJEMPLO DE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE UNA EMPRESA BAJO NIIF

Estado de situación financiera Según Normas Internacionales de Información Financiera a 31 de Diciembre de 2019 (en millones de pesos)		
		Año 2019
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalentes de efectivo		
Bancos		200.000
Activos biológicos medidos al costo (inventario)		
Producción de Huevos		1.000.000
Reproducción en producción		1.100.000
Total Activos Corrientes		**2.300.000**
ACTIVO NO CORRIENTE		
Activos financieros medidos al costo (CDT, Certificados de depósito a término)		
Reproductoras en levante		950.000
Propiedad, plana y equipo		
Terreno y edificaciones		2.200.000
Total Activo no corriente		**3.150.000**
TOTAL ACTIVO		**5.450.000**
PASIVO		
Obligaciones Financieras		2.000.000
Proveedores		1.500.000
PATRIMONIO		
Capital		1.450.000
Perdida o Utilidad el ejercicio (se toma del Estado de Resultado)		500.000
PASIVO MÁS PATRIMONIO		**5.450.000**

_____ _____

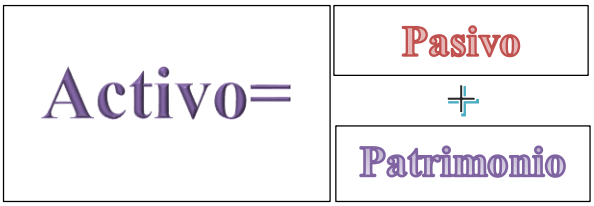
Gerente General **Contador Público**

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en el Decreto 2706 de 2012. Normas de Información Financiera para las Microempresas, Grupo 3, Capítulo III: presentación de Estados Financieros.

Fuente: Subido por: Contabilidad y Finanzas Online, 19 mar. 2018

ECUACIÓN CONTABLE

"La ecuación contable señala que el activo es igual a la suma de tos sus pasivos más la suma de todo su patrimonio".



Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba.

Estado de resultado integral

Este es el encargado de presentar cómo ha sido el rendimiento financiero del periodo seleccionado. Una microempresa presentará el resultado de sus operaciones, obtenido en un periodo determinado, en el estado de resultados, el cual incluirá todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el periodo.

Fuente: Guía para presentación de Estados Financieros (Decreto 2706 de 2012. Normas de Información Financiera para las Microempresas, Grupo 3, Capítulo III: presentación de Estados Financieros.

Estructura del estado de resultados

La utilidad bruta refleja la diferencia entre las ventas netas y los costos de ventas. De la utilidad bruta se deducen todos los gastos incurridos, se suman los otros ingresos causados y se resta la provisión para impuesto sobre la renta para establecer el resultado del periodo. El impuesto sobre la renta que figura en el estado de resultados corresponde a la mejor estimación del gasto por este concepto a la fecha de cierre.

Fuente: Guía para presentación de Estados Financieros (Decreto 2706 de 2012. Normas de Información Financiera para las Microempresas, Grupo 3, Capítulo III: presentación de Estados Financieros.

EJEMPLO DE ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL DE UNA EMPRESA BAJO NIIF

Estado de Resultados Integral Según Normas Internacionales de Información Financiera a 31 de Diciembre de 2019 (en millones de pesos)	
OPERACIONES CONTINUAS	
Ingresos de actividades ordinarias	2.800.000
Costo de ventas	1.200.000
GANANCIA (PÉRDIDA) BRUTA	**1.600.000**
Gastos de distribución y venta	250.000
Gastos de administración	
Otros gastos (por mortalidad lote A)	850.000
UTILIDAD (PÉRDIDA) DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**500.000**
_____	_____
Gerente General	**Contador Público**

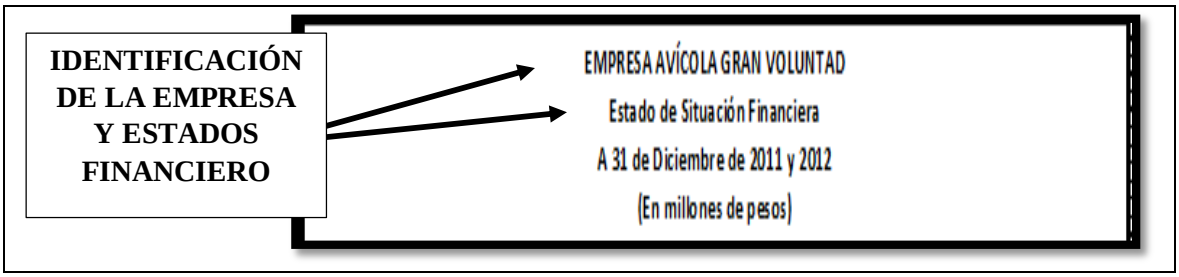
Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en el Decreto 2706 de 2012. Normas de Información Financiera para las Microempresas, Grupo 3, Capítulo III: presentación de Estados Financieros.

Práctica

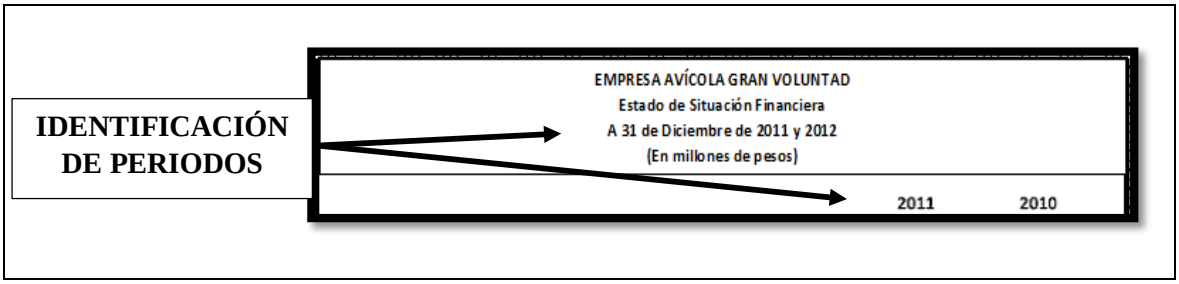
Discuta con sus compañeros de su grupo la situación de su microempresa con relación a los aspectos analizados en esta sección, saque algunas conclusiones al respecto, y elabore un estado de la situación financiera para la microempresa.

ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA DE UNA EMPRESA BAJO NIIF

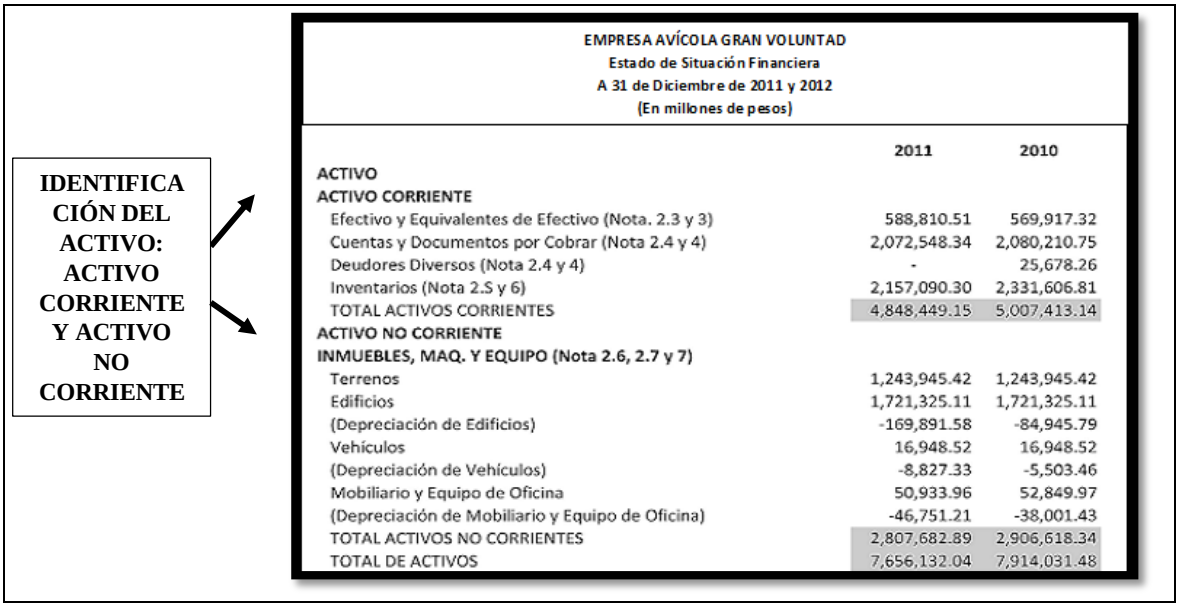
****



Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en el Decreto 2706 de 2012. Normas de Información Financiera para las Microempresas, Grupo 3, Capítulo III: presentación de Estados Financieros.

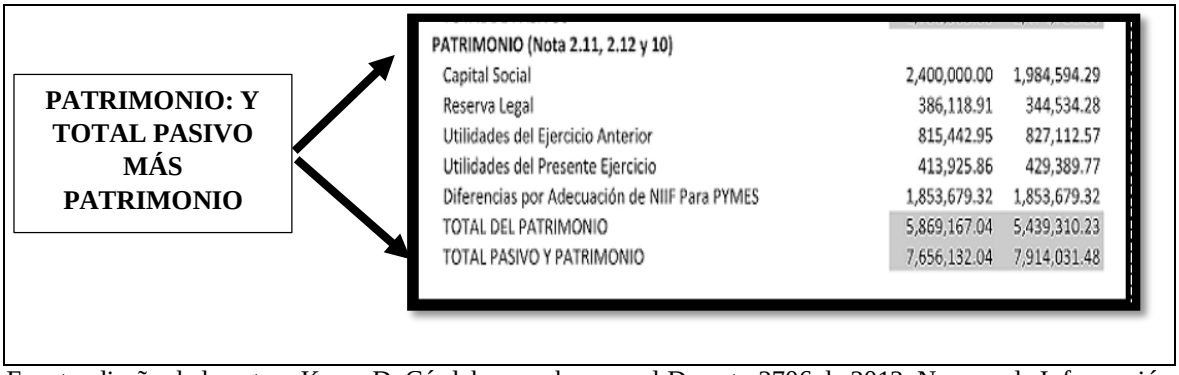


Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en el Decreto 2706 de 2012. Normas de Información Financiera para las Microempresas, Grupo 3, Capítulo III: presentación de Estados Financieros.



	2011	2010
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo (Nota. 2.3 y 3)	588,810.51	569,917.32
Cuentas y Documentos por Cobrar (Nota 2.4 y 4)	2,072,548.34	2,080,210.75
Deudores Diversos (Nota 2.4 y 4)	-	25,678.26
Inventarios (Nota 2.S y 6)	2,157,090.30	2,331,606.81
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	4,848,449.15	5,007,413.14
ACTIVO NO CORRIENTE		
INMUEBLES, MAQ. Y EQUIPO (Nota 2.6, 2.7 y 7)		
Terrenos	1,243,945.42	1,243,945.42
Edificios	1,721,325.11	1,721,325.11
(Depreciación de Edificios)	-169,891.58	-84,945.79
Vehículos	16,948.52	16,948.52
(Depreciación de Vehículos)	-8,827.33	-5,503.46
Mobiliario y Equipo de Oficina	50,933.96	52,849.97
(Depreciación de Mobiliario y Equipo de Oficina)	-46,751.21	-38,001.43
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	2,807,682.89	2,906,618.34
TOTAL DE ACTIVOS	7,656,132.04	7,914,031.48

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en el Decreto 2706 de 2012. Normas de Información Financiera para las Microempresas, Grupo 3, Capítulo III: presentación de Estados Financieros.

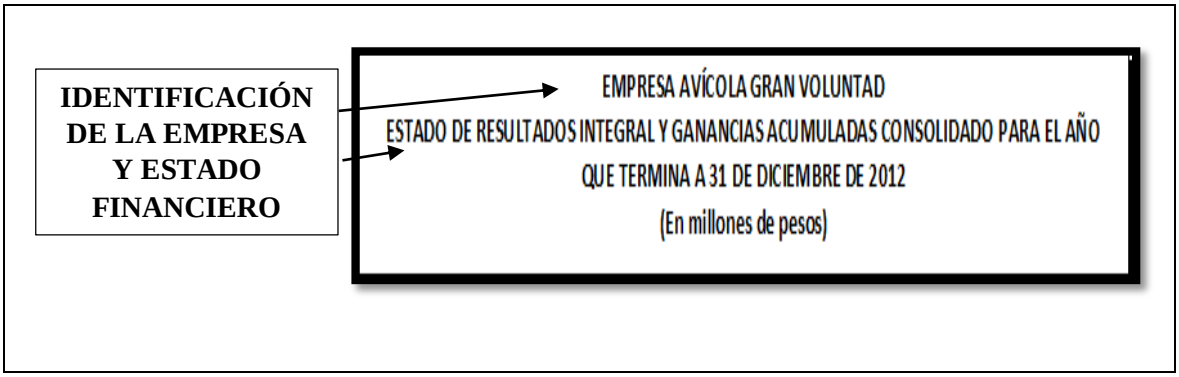


Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en el Decreto 2706 de 2012. Normas de Información Financiera para las Microempresas, Grupo 3, Capítulo III: presentación de Estados Financieros.

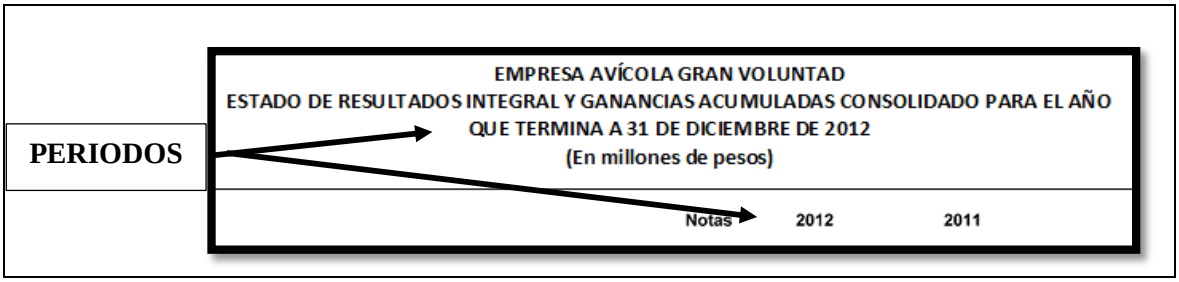
Discuta con sus compañeros de su grupo la situación de su microempresa con relación a los aspectos analizados en esta sección, saque algunas conclusiones al respecto, y elabore un posible Estado de Resultados Integral de la microempresa.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL Y GANANCIAS CONSOLIDADAS, DE UNA EMPRESA BAJO NIIF

****



Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en el Decreto 2706 de 2012. Normas de Información Financiera para las Microempresas, Grupo 3, Capítulo III: presentación de Estados Financieros.



Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en el Decreto 2706 de 2012. Normas de Información Financiera para las Microempresas, Grupo 3, Capítulo III: presentación de Estados Financieros.

Fuente: Subido por: Contabilidad y Finanzas Online, 19 mar. 2018

INGRESOS, COSTOS DE VENTA, Y GANANCIA BRUTA

EMPRESA AVÍCOLA GRAN VOLUNTAD
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL Y GANANCIAS ACUMULADAS CONSOLIDADO PARA EL AÑO QUE TERMINA A 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(En millones de pesos)

	Notas	2012	2011
Ingresos de actividades ordinarias	5	6.863.545	5.808.653
Costo de ventas		(5.178.530)	(4.422.575)
Ganancia bruta		1.685.015	1 386.078

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en el Decreto 2706 de 2012. Normas de Información Financiera para las Microempresas, Grupo 3, Capítulo III: presentación de Estados Financieros.

OTROS INGRESOS, COSTOS DE DISTRIBUCIÓN, GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, OTROS GASTOS, COSTOS FINANCIEROS, GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS, GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS, Y GANANCIAS DEL AÑO

Otros ingresos	6	88.850	25.000
Costos de distribución		(175.550)	(156.800)
Gastos de administración		(810.230)	(660 389)
Otros gastos		(106.763)	(100.030)
Costos financieros	7	(26.366)	(36.712)
Ganancia antes de impuestos	8	654.956	457.147
Gasto por impuestos a las ganancias	9	(270.250)	(189.559)
Ganancia del año		384.706	267.588
Ganancias acumuladas al comienzo del año		2.171 353	2.003.765
Dividendos		(150.000)	(100.000)
Ganancias acumuladas al final del año		2.406.059	2.171.353

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en el Decreto 2706 de 2012. Normas de Información Financiera para las Microempresas, Grupo 3, Capítulo III: presentación de Estados Financieros.

El estado de resultados presenta los gastos de acuerdo con la función de la empresa (costo de ventas, distribución, administración, etc.). Los únicos cambios en el patrimonio de la Empresa Avícola Gran Voluntad, durante el año surgen de ganancias o pérdidas y del pago de dividendos, por ende, se debe presentar un estado de resultado integral y ganancias acumuladas en lugar de estados separados del resultado integral y cambios en el patrimonio, así como lo exige la NIIF.

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en el Decreto 2706 de 2012. Normas de Información Financiera para las Microempresas, Grupo 3, Capítulo III: presentación de Estados Financieros.

Verificación. Discuta la práctica anterior con el instructor, para que éste le resuelva los interrogantes.

_____
_____
_____

CAPÍTULO 3
EL CICLO CONTABLE

****

En este capítulo se expondrá el ciclo contable. Presentando, inicialmente lo concerniente al sistema de información contable, etapas del siclo contable, la dinámica de del funcionamiento del sistema de información contable. Finalmente los conceptos prácticos.

Objetivos Específicos

- Analizar el proceso dentro del ciclo contable de una empresa.
- Identificar los componentes del ciclo contable.
- Identificar la importancia del ciclo contable en una compañía, para la adquisición de información clara y confiable.

3.1 El ciclo contable.

En la empresa nace y se desarrolla el ciclo contable y se constituye en el factor principal para diseñar el sistema de información contable.

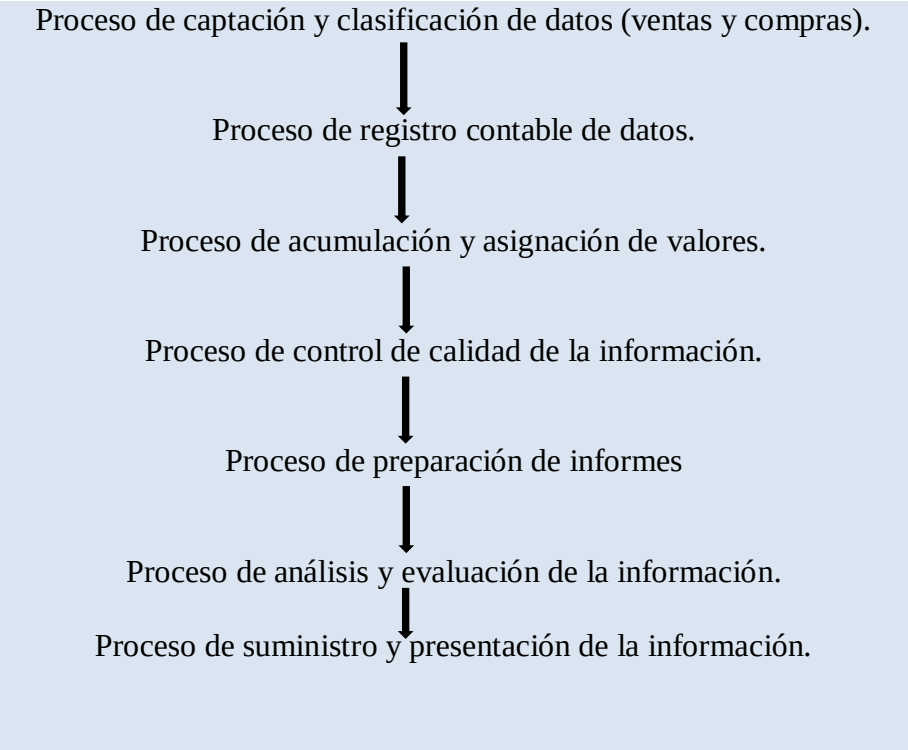
Actividades del Sistema Contable

Estas actividades existen en las áreas funcionales de la empresa: área de administración quien se encarga de la gestión, área de producción, área de mercadeo, área de finanzas, y área de talento humano (Delgadillo R., 2007).

Componentes del Sistema de Información Contable

- Documentos de soporte de las transacciones de la empresa y de los hechos económicos.
- La legislación fiscal, la laboral y de seguridad social, de comercio, etc.
- La tecnología de computación para la captación, el procesamiento y almacenamiento de datos, así como para su interpretación, análisis y suministro de información.
- Los fundamentos teóricos, técnicos y marco conceptual contable y financiero.
- Las personas que intervienen en el funcionamiento y dinámica del sistema.
- Los recursos financieros y materiales necesarios.
- El sistema o subsistema de control interno contable

Procesos Básicos del Área Contable



Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en Delgadillo R. (2007).

3.2 Representación del Sistema de Información Contable. Etapas del Ciclo Contable

Áreas funcionales

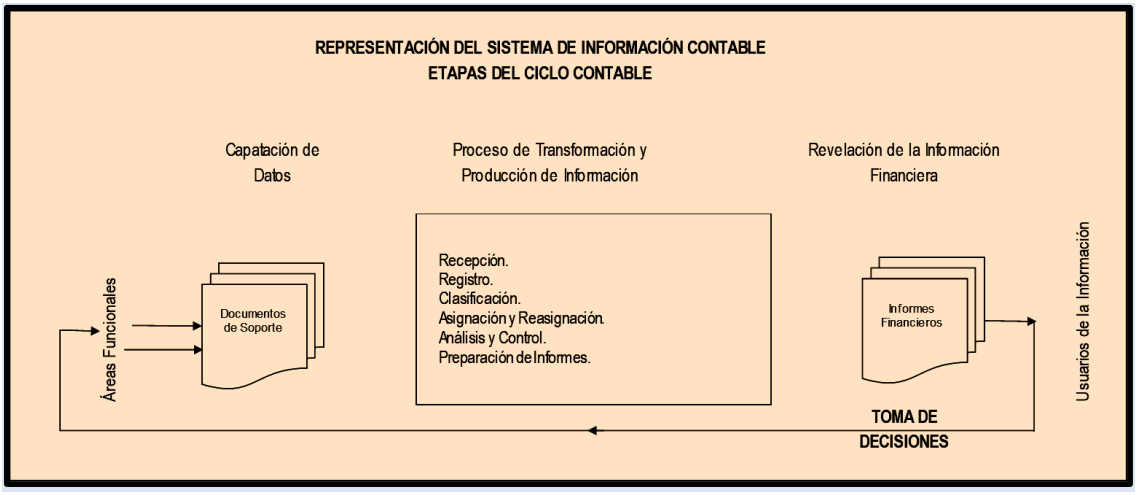
Son aquellas que permiten alcanzar los objetivos y metas de una empresa, ya que cada departamento debe trabajar de manera sincronizada y unificada (Delgadillo R., 2007).

Documento Soporte

Es un instrumento contable que permite registrar de manera escrita, la prueba existente de hechos económicos y transacciones realizadas. Dentro de estos se encuentran los soportes internos, tales como, recibos de caja, comprobantes de ingresos y facturas, entre otros. De igual manera, los documentos soportes externos, facturas de compras y consignaciones bancarias (Delgadillo R., 2007).

Informes financieros

Son aquellos que permiten conocer el estado actual de la situación financiera y económica de una empresa como son: el estado de la situación financiera, el estado de resultados, entre otros (Delgadillo R., 2007).



Fuente: Delgadillo R. (2007).

Práctica.

Discuta con sus compañeros de su grupo la situación de su microempresa con relación a los aspectos analizados en esta sección, saque algunas conclusiones al respecto.

_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____

CAPÍTULO 4
LOS COSTOS

****

Este capítulo Costos, plasma la clasificación de los costos, el cálculo de costos unitarios y totales, el margen de utilidad, punto de equilibrio, guía para el comportamiento de los costos ante aumento en el nivel de la producción y ventas de la microempresa y finalmente presenta alternativas de reducción de costos.

El material conceptual y prácticos planteados, buscan que los estudiantes comprendan el importante papel que juega el control de los temas planteados en el efectivo desarrollo de los proyectos pedagógicos productivos, al igual que es un factor importante en el manejo diario de las finanzas personales.

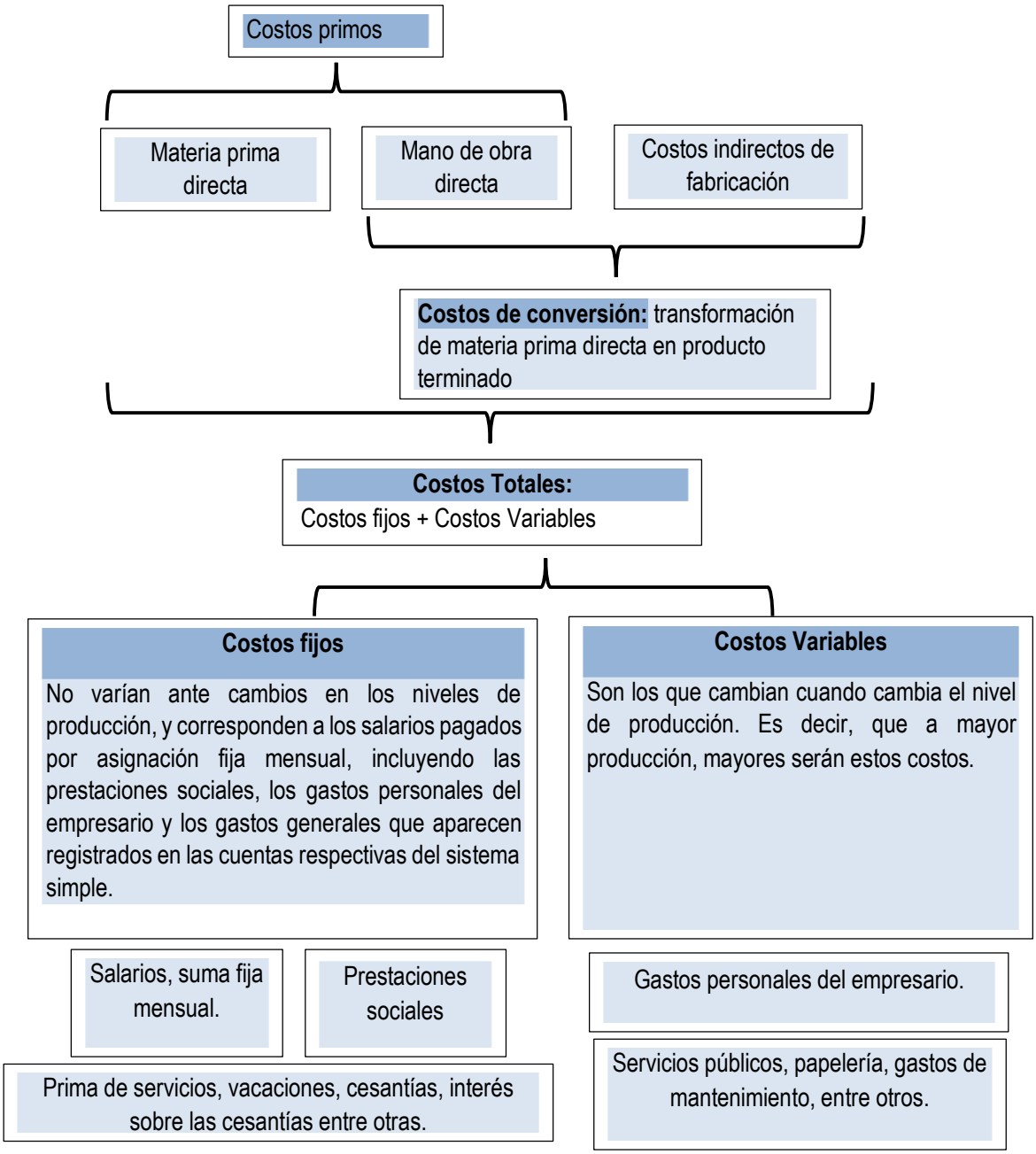
Objetivos Específicos

- Plantear a los educandos conceptos teóricos y prácticos de costos.
- Presentar los diferentes tipos de costos que existen.
- Determinar el costo unitario y total de un producto, además, del margen de utilidad y el punto de equilibrio.
- Permitir la determinación del comportamiento de los costos ante la variación de la producción.
- Conocer alternativas de reducción de costos.

4.1 Definición de costos

"Los costos son los desembolsos que tiene que realizar la empresa para que sus actividades se desarrollen normalmente" (Sardi y Gordillo, 1998).

4.2 Clasificación de los costos



Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en Sardi V., y Gordillo L., (1998)

4.3 Cálculo del costo unitario de un producto

El Costo Unitario. En los costos de cada unidad hay involucrados costos fijos y variables. Es decir, cada producto tiene un componente de materia prima, mano de obra, arrendamiento y demás gastos generales de la empresa. Por lo tanto, el costo total unitario de un producto, es la suma del costo fijo unitario más el costo variable unitario (Sardi y Gordillo, 1998).

Teniendo en cuenta lo anterior, a continuación se presenta una guía para determinar el costo unitario de un producto. Inicialmente se calcula el costo fijo unitario y posteriormente el costo variables unitario. Una vez se han determinado estos dos componentes, se suman para obtener el costo unitario del producto (Sardi y Gordillo, 1998). Los pasos a seguir son:

Cálculo del Costo Fijo Unitario.

Para calcular el costo fijo unitario del producto tenga en cuenta los siguientes pasos (Sardi y Gordillo, 1998):

- Determine el total de horas mensuales que efectivamente se aplican a la producción en su microempresa. Si la empresa tiene un número fijo de trabajadores, este se determina multiplicando el número de horas mensuales que labora un trabajador de tiempo completo (180 horas aproximadamente por el número fijo de trabajadores. Si el número de trabajadores no es fijo estime lo más aproximado que pueda el número de horas efectivamente trabajadas.
- Los costos fijos de la microempresa deben dividirse por el total de horas efectivas durante el mes. El resultado obtenido es el costo fijo por hora efectivamente trabajada.
- Calcule el número de horas de trabajo que requiere el producto que está costeando. Para ello mida el tiempo que uno de sus trabajadores que tenga un rendimiento aceptable se gasta para hacer cada operación necesaria para la elaboración del producto.
- Tome el costo fijo por hora efectivamente trabajada y multiplíquelo por las horas que requiere el producto para ser elaborado. El resultante será el costo fijo unitario del producto.

Cálculo del Costo Variable Unitario:

El costo variable unitario: Es lo que le corresponde a cada unidad del producto de costos variables como las materias primas y la mano de obra pagada al destajo (Sardi y Gordillo, 1998).

Para el cálculo del costo variable unitario se recomienda repasar el contenido de este tema plasmado en el Capítulo 4, Numeral 4.3 margen de utilidad.

Cálculo del Costo Total Unitario del Producto.
El costo total unitario del producto se obtiene de sumar el costo fijo unitario más el costo variable unitario.

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en Sardi V., y Gordillo L., (1998).

Cálculo de la Utilidad Neta Unitaria.
Si se quiere calcular la utilidad neta unitaria, debe efectuarse la siguiente resta:

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en Sardi V., y Gordillo L., (1998).

UTILIDAD NETA UNITARIA = PRECIO DE VENTA UNITARIO – COSTO TOTAL UNITARIO

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en Sardi V., y Gordillo L., (1998)

Ejemplo. Emiliano, propietario de una microempresa quiere conocer el costo total unitario de su producto: los huevos. Con las recomendaciones de la guía él realiza el siguiente trabajo, suponiendo que los costos fijos totales tienen un valor de $2.480.220 y los costos variables totales tienen un valor de $1.250.000.

Cálculo del costo fijo Unitario:

Los pasos que Emiliano sigue para calcular el costo fijo unitario son los siguientes:

- Definir los costos fijos totales.
- Definir los costos totales.
- Definir las unidades producidas

Para obtener el costo fijo unitario se dividen los costos fijos totales entre las unidades producidas. Un ejemplo se ilustra en la siguiente tabla:

Nombre del Costo	Valor Total $
Costos variables totales	$320.350
Costos fijos totales	$290.500
COSTOS TOTALES DE PRODUCCIÓN	**$610.850**
Unidades producidas	**1.400**

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en Sardi V., y Gordillo L., (1998)

Costo Fijo Unitario es igual a:

$$\text{Costo Fijo Unitario} = \frac{\text{Costo fijos totales}}{\text{Unidades producidas}}$$

Reemplazando:

$$\text{Costo Fijo Unitario} = \frac{\$290.500}{1400}$$

Costo Fijo Unitario = $208

Cálculo del costo variable unitario:

Los pasos que Emiliano sigue para calcular el costo variable unitario son los siguientes:

- Definir los costos variables totales.
- Definir los costos totales.
- Definir las unidades producidas.

Para obtener el costo variable unitario se dividen los costos variables totales entre las unidades producidas.

Costo Variable Unitario es igual a:

$$\text{Costo variable} = \frac{\text{Costos variables Totales}}{\text{Costos Totales de Producción}}$$

Reemplazando:

$$\text{Costo Variable Unitario} = \frac{\$320.350}{1400}$$

Costo Variable Unitario = $229

Cálculo del Costo Total Unitario del Producto.

El costo total unitario del producto se obtiene de sumar el costo fijo unitario más el costo variable unitario.

COSTO UNITARIO TOTAL = Costo fijo unitario + Costo variables unitario

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en Sardi V., y Gordillo L., (1998)

Costo Total Unitario del Producto = $208 + $229
Costo Total Unitario del Producto= $437

Resumen del Cálculo del costo total unitario del producto.

El costo total unitario del producto es la suma del costo fijo unitario más el costo variable unitario. Emiliano presenta el resumen de esta información así:

Producto	**Costo fijo unitario**	**+**	**Costo variable unitario**	**=**	**Costo Unitario Total**
Huevos	$208	+	$229	=	$437

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en Sardi V., y Gordillo L., (1998)

Precio de venta unitario:

Emiliano calcula el precio de venta unitario así:

Pasos para establecer el precio de venta unitario:

- Definir el costo total unitario.
- Definir un margen de contribución (beneficio en %) que cubra los costos fijos y las ganancias deseadas.
- Calcular el precio de venta dividiendo el costo total unitario entre 1 menos el margen de contribución.
- Definir el precio de venta unitario final.
- Investigar en el mercado cuánto cuesta un huevo para asignar el margen de contribución

PRECIO DE VENTA = (Costo unitario total) / (1 -% de utilidad) % de contribución = 25%

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en Sardi V., y Gordillo L., (1998)

Precio de Venta = ($437) / (1-25%)
Precio de Venta = ($437) / (0.75)
Precio de Venta = $583
El precio de venta unitario es igual a $583.

Práctica. En esta práctica usted debe calcular el costo unitario fijo y variable de los productos que escogió para el proyecto productivo incluyendo el precio de venta del producto. Observe con atención los pasos de la guía: 4.1 Cálculo del costo unitario de un producto.

Nombre del Costo	Valor Total $
Costos variables totales	$
Costos fijos totales	$
COSTOS TOTALES	**$**
MARGEN DE CONTRIBUCIÓN	**%**

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en Sardi V., y Gordillo L., (1998).

Producto	Costo fijo unitario	+ Costo variable unitario	=	Costo Unitario Total
Huevos	$	+ $	=	$

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en Sardi V., y Gordillo L., (1998)

Verificación.

El instructor del curso revisará con usted el trabajo que ha realizado. Utilice este espacio para sus notas.

_____
_____
_____
_____

4.4 MARGEN DE UTILIDAD

"Se le llama margen de contribución porque muestra como contribuyen los productos a cubrir los costos fijos y a generar la utilidad neta que toda empresa persigue" (Sardi y Gordillo, 1998).

A continuación se presenta una guía para calcular el margen de contribución unitario y el margen de contribución total:

Cálculo del Margen de Contribución Unitario en $. El margen de Contribución de un producto se calcula, restándole el precio de venta unitario menos el costo variable unitario.

Precio de Venta unitario del Producto $_____

Menos Costo Variables unitario del Producto $_____

Margen de Contribución del Producto **$_____**

Ejemplo. Con la información que Emiliano tiene de dos productos (huevo y gallina), se dispone ahora a calcular sus márgenes de contribución:

Cálculo del Margen de Contribución Unitario. El Cuadro siguiente resume el precio de venta, costo variable y margen de contribución para el producto de la microempresa avícola.

Resumen del precio de venta, costo variable y margen de contribución para el producto de la microempresa.	
Productos	**Huevo**
Precio de venta unitario	$583
Menos costo variable unitario	$229
Margen de Contribución Unitario (o utilidad)	**$354**

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en Sardi V., y Gordillo L., (1998)

De esta manera Emiliano establece que, por la venta de huevo le quedan para cubrir los costos fijos y los costos variables de su microempresa $354. Así mismo, en la venta de los huevos, el margen de contribución es de $354.

Cálculo del Margen de Contribución Total. El Cuadro siguiente resume la información necesaria para que Emiliano calcule su Margen de Contribución Total en $:

Información necesaria para que Emiliano calcule su Margen de Contribución Total en $				
Productos	**Unidades ventas mes**	**Precio venta unitario del producto**	**Costo variable unitario**	**Margen de contribución $**
Huevos	1.400	$583	$229	$354

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en Sardi V., y Gordillo L., (1998)

Luego el Margen de Contribución Total de la microempresa de Emiliano será:

Precio venta unitario	$583
Menos Costo Variables unitario	$229
Margen de Contribución Total	**$354**

Cálculo del Margen de Contribución Total en porcentaje. El margen de Contribución total de un producto se calcula, restando a los ingresos por ventas totales los costos variables totales, dividido el valor resultante sobre los ingresos por ventas totales, multiplicado por 110.

MARGEN DE CONTROBUCIÓN EN PORCENTAJE =

$$\frac{\text{(INGRESOS POR VENTAS TOTALES – COSTOS VARIABLES TOTALES)}}{\text{INGRESOS POR VENTAS TOTALES}} \text{ X } 100$$

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en Sardi V., y Gordillo L., (1998)

Ejemplo. Emiliano requiere encontrar el margen de contribución en porcentaje, tiene que seguir los siguientes pasos para obtenerlo:

- Disponer de la cantidad de producto anual producida.
- Disponer de los ingresos netos.
- Disponer de los costos variables totales.
- Aplicar la fórmula descrita y obtener el margen de contribución en %

Cálculo del margen de contribución en %:

Productos	Unidades ventas	Ingresos por ventas	Costos variables totales	Margen de contribución %
Huevos	1.400	$816.200	$320.350	60.75%

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en Sardi V., y Gordillo L., (1998)

($1.400 x $583 = $816.200) Ingresos totales.

($816.200-$320.350) / $816.200 x 100 = 60.75% margen de contribución

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en Sardi V., y Gordillo L., (1998)

Práctica

En la práctica anterior usted calculó los costos variables para los productos de su microempresa. A continuación debe calcular:

1. El Margen de Contribución Unitario del producto huevo en $.

Unidades vendidas	
Precio de venta	$
Costo Variable unitario	$
Margen de Contribución Unitario	$

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en Sardi V., y Gordillo L., (1998)

2. El Margen de Contribución Total de la Microempresa.

Productos	Unidades ventas anuales	Ingresos por ventas	Costos variables totales	Margen de contribución
Huevos		$	$	$

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en Sardi V., y Gordillo L., (1998)

Luego el margen de contribución será:

Precio venta unitario $

Menos Costo Variables unitario $

Margen de Contribución $_____

Verificación. El instructor del curso revisará con usted el trabajo que ha realizado. Utilice este espacio para sus notas.

_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____

4.5 Punto de Equilibrio

El punto de equilibrio en una empresa es igual al nivel de ventas mensuales que esta debe realizar para no obtener ni pérdidas ni ganancias (Sardi V., y Gordillo L., 1998).

Para calcular el punto de equilibrio de una microempresa, se debe tener relación de costos fijos mensuales, los costos variables por producto y los márgenes de contribución de cada uno de ellos. El volumen de ventas que la microempresa necesita realizar mensualmente sin perder ni ganar dinero, se calcula así (Sardi V., y Gordillo L., 1998).:

Los costos fijos de la empresa se multiplican por la venta total y este producto se divide por el margen de contribución total dando como resultado el punto de equilibrio en pesos, o sea (Sardi V., y Gordillo L., 1998):

PUNTO DE EQUILIBRIO= (COSTOS FIJOS MENSUALES X VENTA TOTAL) ÷ (MARGEN DE CONTRIBUCIÓN)

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en Sardi V., y Gordillo L., (1998)

Ejemplo. Como continuación al trabajo de clasificación y cálculo de costos que Emiliano ha iniciado, es necesario ahora calcular el punto de equilibrio para su microempresa:

Nombre del Costo	Valor Total $
Costos variables totales	$320.350
Costos fijos totales	$290.500
Precio de venta unitario	$583
Costo variables unitario	$229
VENTAS TOTALES MENSUALES	**816.200**

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en Sardi V., y Gordillo L., (1998)

PUNTO DE EQUILIBRIO= ($290.500/($583-229)

PNTO DE EQUILIBRIO = $ 821 huevos mensuales debe producir y vender la microempresa para recuperar la inversión realizada por su operatividad.

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en Sardi V., y Gordillo L., (1998)

Como conclusión, Emiliano necesita vender $821 huevos mensuales para cubrir los costos totales del negocio.

La utilidad o pérdida neta de la microempresa se calcula así:

Ventas		$816.200
Menos Costos Totales:		
Costos Fijos	$290.500	
Costos Variables	$320.350	
Costos Totales		**$610.850**
Utilidad o Pérdida neta mensual		**$205.350**

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba, con base en Sardi V., y Gordillo L., (1998)

Lo anterior significa que para un nivel de ventas de $816.200 mensuales la microempresa gana $205.350. Este nivel de utilidad o ganancia le permite a la empresa recuperar su inversión y pagar todos los gastos en que ha incurrido.

Práctica.

Con la información que usted obtuvo en la práctica anterior, calcule el punto de equilibrio de su microempresa. Solo debe seguir con detenimiento la fórmula del punto de equilibrio, reemplazando en ella los valores respectivos.

Punto de Equilibrio= (Costos Fijos / (Precio de Venta Unitario – Costo Variables Unitario)

Punto de Equilibrio= $_____ / ($---------- - $----------)

De lo anterior se concluye que:

- Las ventas mensuales que debe realizar para alcanzar el punto de equilibrio son $_____.
- En promedio su microempresa vende mensualmente: $_____
- Su microempresa actualmente está obteniendo _____

¿Por qué?_____

_____

_____

_____

Verificación. El instructor del curso revisará con usted el trabajo que ha realizado. Utilice este espacio para sus notas.

_____

_____

_____

_____

Práctica

1. Analice con sus compañeros de grupo los aspectos que más le llamaron la atención del ejemplo anterior. Escriba en el especio que aparecer a continuación las observaciones más importantes del grupo.

_____

_____

_____

2. Efectúe en su microempresa un ejercicio similar al desarrollado por Emiliano. Observa con atención cómo se comportan sus costos ante los cambios en sus niveles de producción y saque conclusiones con relación al nivel de producción y ventas que más le convendría para maximizar sus utilidades.

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

Verificación:

El instructor del curso revisará con usted el trabajo que ha realizado. Utilice este espacio para sus notas.

_____

_____

_____

Fuente: Imágenes en Línea. Imágenes de Bing.

4.6 Alternativa de reducción de costos.

Práctica

Discuta en su grupo, las alternativas de reducción de costos mencionados. Determine cuáles de ellas puede aplicar en su microempresa y elabore un programa para realizarlo.

_____

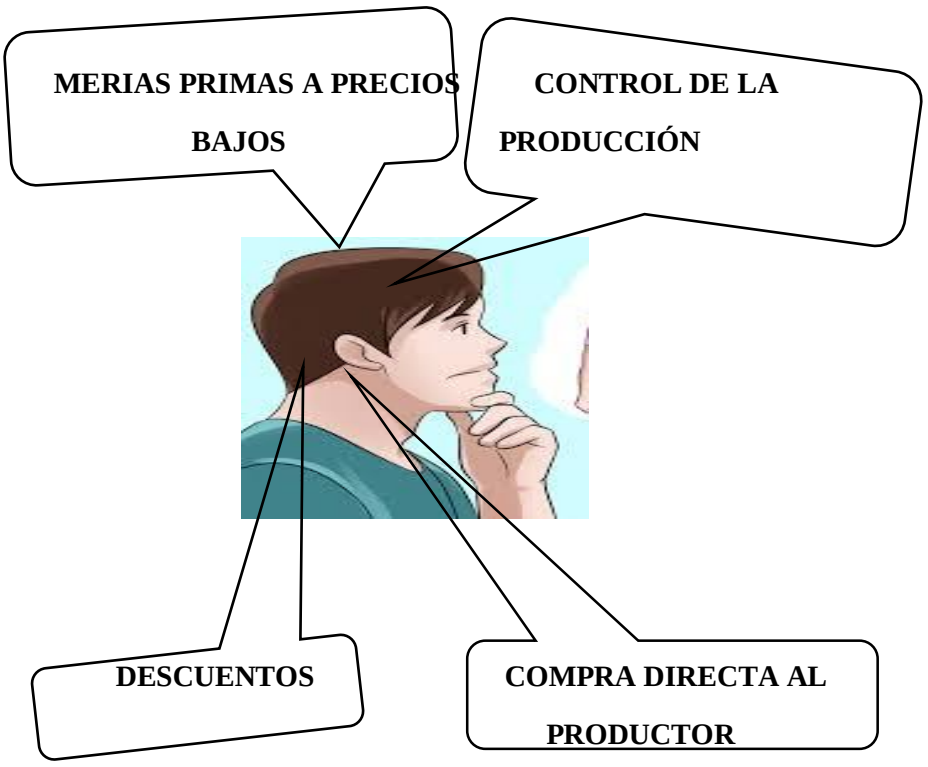
_____

_____

_____

_____

_____



Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba. Imagen en Línea. Imágenes de Bing.

Verificación:

El instructor del curso revisará con usted el trabajo que ha realizado. Utilice este espacio para sus notas.

_____

_____

CAPÍTULO 5
FUENTES DE FINANCIACIÓN DE PROYECTOS DE INVERSION

****

Los proyectos de inversión requieren en ocasiones de una respectiva financiación, ya sea para su inicio o para su expansión, en este sentido, se presentan en este capítulo una guía para conseguir la financiación externa para proyectos de inversión. De igual manera, se plasma las causas y consecuencias de adquirir financiación externa. Finalmente plasma la respectiva practica de los conocimientos adquiridos dentro del capítulo.

Lo anterior, plantea unas bases para la respectiva búsqueda de financiación de los proyectos por parte de los participantes.

Objetivos Específicos

- Reconocer los medios de financiación de proyectos de inversión.
- Aprender la forma en que se debe solicitar la financiación externa de un proyecto de inversión.

5.1 Definición de fuentes de financiación

"Las fuentes de financiación es el origen o forma como se consiguen los recursos para financiar un proyecto, y financiación, se entiendes como los fondos necesarios para llevar a cabo una actividad, o un proyecto específico" (Escobar y Sardi, 1987). En este sentido cabe resaltar que existen diferentes alternativas o fuentes de financiación de proyectos de inversión, estas son: financiación interna, financiación externa, financiación interna y externa, y financiación de proyectos a través de intermediarios financieros. (Escobar y Sardi, 1987). Así que, a continuación se presenta una breve explicación de cada una de las fuentes de financiación:

Financiación interna
Consiste en buscar recursos dentro de la empresa, sin necesidad de recurrir a fuentes externas, (reinversión de las utilidades).

Fuente: Escobar y Sardi (1987).

Financiación Externa
Es la manera de ayuda para la ejecución de proyectos cuando no se cuentan con recursos propios para su ejecución, las maneras de financian externa son sobregiros de banco donde se tienen cuenta corriente, mediante préstamos a corto, mediano y largo plazo entre otros.

Fuente: Escobar y Sardi (1987).

Financiación interna y externa
Es la combinación de dos fuentes de financiación, una parte con recursos propios y otra con recursos externos.

Fuente: Escobar y Sardi (1987).

Financiación de proyectos a través de intermediarios financieros
"Los intermediarios financieros son aquellos que recogen dinero por medio de ahorradores y lo trasladan a otras personas en forma de préstamos, entre estos intermediarios encontramos los bancos y las cajas de ahorro entre otros".

Fuente: Escobar y Sardi (1987).

5.2 Guía para Conseguir Financiación Externa

A continuación se ofrece una guía para conseguir financiación de una entidad de fomento o de intermediación financiero (Escobar y Sardi, 1987). Las pautas básicas son las siguientes:

- Tener claramente definido el proyecto de inversión de la microempresa.
- Presentar el proyecto y hacer solicitudes de crédito ante el intermediario que lo va a financiar.
- Cumplir con los requisitos que exija el intermediario para aprobar la solicitud de crédito con la cual se piensa financiar.

- Ubicación de la empresa.
- Información detallada de los propietarios.
- Referencias personales, comerciales y bancarias, de los propietarias.
- Garantías que se ofrecen para asegurar el pago de un préstamo.
- Definición y justificación del proyecto.
- Valor solicitado como préstamo.
- Planes de cómo se va a invertir el dinero.
- Forma en que se va a pagar el préstamo, etc.

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba con base en Escobar y Sardi (1987). Imágenes de Bing.

- Aprobación y firma de los documentos que el intermediario financiero exija para entregarlo.
- Invertir el préstamo de acuerdo al proyecto presentado.
- Controlar los resultados de la inversión.

Ejemplo.

A continuación se presenta un claro ejemplo de la necesidad de requerir financiación externa para un proyecto de inversión.

Emiliano es propietario de una microempresa avícola. Actualmente tiene copada su capacidad de producción en la crianza de gallinas ponedoras, tiene pedidos que no puede atender, por más de $1.200.000 mensuales. El pedido solicitado será pagado una parte de contado y la otra a crédito representado respectivamente 60% 40%. La parte a crédito será cancelada a 30 días.

Por otro lado, tiene pedidos adicionales de $800.000 mensuales, los cuales serán cancelados de contado. El estado de resultados resumido de la microempresa es el siguiente:

Ventas mensuales gallinas	$4.080.000	
Ventas mensuales huevos	$939.600	
Ventas totales mensuales		$5.019.600
Menos Costos Mensuales Totales		$4.049.504
Utilidad Neta Mensual		**$970.096**

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba con base en Escobar y Sardi (1987).

En este sentido, teniendo en cuenta que su capacidad está totalmente ocupada, se ve en la necesidad de buscar la mejor fuente de financiación para la inversión y el respectivo cálculo del valor de la inversión.

Por consiguiente, Emiliano ha hecho lo siguiente:

- Ha clarificado y cuantificado el proyecto. Para ello ha averiguado que la mejor alternativa para adquirir más equipos de hidratación y alimentación, le cuesta $1.000.000. El cálculo de la rentabilidad de este proyecto es el siguiente:

Cálculo del valor de la inversión.

Costo del equipo	$1.000.000
Financiación cartera (40% de nuevas ventas de gallinas y huevos)	$400.000
Valor Total	**$1.400.000**

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba con base en Escobar y Sardi (1987).

Efectos de la inversión en las ventas y costos.

Aumento mensual en ventas	$2.000.000
Aumento en costos totales	$1.200.000

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba con base en Escobar y Sardi (1987).

Utilidad mensual incrementada por la inversión:

Utilidad Adicional Mensual = ($2.000.000 + 0) – $1.200.000 =$800.000

Rentabilidad Mensual del Proyecto: $800.000/$1.400.000 x 100 =57,14%

Dado que Emiliano no tiene recursos propios para financiar el proyecto, ha ido a una entidad de fomento donde lo asesoraron sobre la mejor forma de presentar el proyecto y el intermediario que lo podía financiar. Emiliano elaboró su solicitud de crédito.

Una vez que Emiliano reciba noticia sobre la aprobación del préstamo, debe presentarse al banco con el codeudor o la garantía que le hayan aceptado y firmar los documentos exigidos para que le sea entregado el dinero. Recibido el dinero, el paso a seguir consiste en comprar la maquinaria y ejecutar el proyecto según lo planeado.

Controlar que los resultados de la inversión sean los que se tenían proyectados o aún mejores.

"Recuerde que al buscar financiación externa para un proyecto, es necesario conocer el costo o los intereses que debe pagar y ver que el proyecto tenga una rentabilidad superior a ellos".

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba

Práctica.

En la práctica anterior usted definió y seleccionó su proyecto de inversión. En esta práctica usted estudió la manera como financiará dicho proyecto:

1. Cómo piensa financiar su proyecto de inversión?

Discrimínelo en el cuadro siguiente:

Financiación Externa	$
Financiación Interna	$
Monto Total del Proyecto	**$**

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba con base en Escobar y Sardi (1987).

2. En caso de que vaya a financiar una parte o la totalidad del proyecto con recursos propios, determine claramente cómo se conseguirán estos recursos:

FUENTES	**VALOR ($)**
_____	_____
_____	_____
_____	_____
TOTAL	**$**_____

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba con base en Escobar y Sardi (1987).

3. En caso de que vaya a financiar una parte o la totalidad del proyecto con recursos externos, haga la solicitud de crédito respectiva. Para ello consulte a un asesor de programas de microempresas. Llene el formato de solicitud de crédito.

Verificación. Discuta la práctica anterior con el instructor o con el funcionario de una entidad financiera. Utilice este espacio para sus notas.

_____

_____

_____

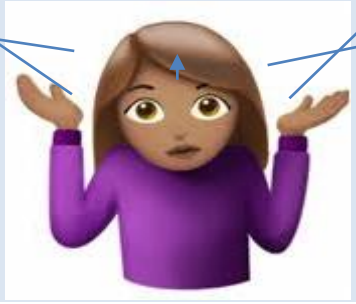
5.2 Guía sobre las causas y consecuencias de adquirir financiación externa para un proyecto de inversión

Causas

NO EXISTEN DATOS CONTABLES CONFIABLES

OPTIMISMO EXAGERADO EN LAS PROYECCIONES

LAS VENTAS FUTURAS NO CUBREN LOS COSTOS NUEVOS DE INTERESES Y DE AMORTIZACIONES



NO SE INVIERTE EL DINERO PRESTADO DE ACUERDO A LO PROYECTADO

NO EXISTE CONTROL SOBRE LA CARTERA

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba con base en Escobar y Sardi (1987).

Consecuencias

- **PIERDE BUEN NOMBRE CON LA ENTIDAD QUE LE FINANCIÓ EL PROYECTO.**
- **SE INCREMENTAN LOS COSTOS AL TENER QUE PAGAR INTERESES DE MORA.**

- **SE DESORGANIZA LA MICROEMPRESA.**
- **SE CORRE EL RIESGO DE UN COBRO JUDICIAL.**

Fuente: diseño de la autora Karen D. Córdoba con base en Escobar y Sardi (1987).

Práctica. Discuta con sus compañeros de su grupo la situación de su microempresa con relación a los aspectos analizados en esta sección, saque algunas conclusiones al respecto.

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

DELGADILLO RIDRÍGUEZ, Diego Israel. (2001). El Sistema de Información Contable. Fundamentos y Marco de Referencia para su Administración. Universidad del Valle Sede San Fernando. Facultad de Ciencias de la Administración. Santiago de Cali: Artes Gráficas del Valle Editores-Impresores Ltda., p, 57-60.

DÍAZ MORENO, Hernando. (2001). Contabilidad General: Enfoque Práctico con Aplicaciones Informáticas. Bogotá D.C.: Editorial Pearson Educación de Colombia Ltda., Primera Edición, p, 27-124-127.

ESCOBAR S., Weimar; SARDI U., Pedro. (1987). Manual de Serie de temas administrativos para pequeñas empresas. Proyectos de Inversión. Cali Colombia: Fundación Carvajal, Sexta Edición, p, 15-56.

Financiación, Garantías al Crédito. (2016). Recuperado de: http://www.mincit.gov.co/minindustria/publicaciones/5310/Financiacion.

FONSECA COLMENARES, Mario Ernesto. (2004). Guía del Emprendedor. Proyecto Empresas por la Paz. Bogotá: CONFECÁMARAS. Colección Emprendimiento y Resolución de Conflictos. Editorial Carrera 7ª Ltda. Primera Edición, p, 44-50.

MANUAL DE GESTIÓN COMUNITARIA. (2004). Proyecto Empresas por la Paz. CONFECAMÁRAS. Colección Emprendimiento y Resolución de Conflictos. Bogotá D.C.: Editorial Carrera 7º Ltda. Primera Edición, p, 68-69.

MANUAL DE INICIATIVA EMPRESARIAL TOMO II. (2000). Cali Colombia: Toro Corredor Editores Ltda. Centro Colombiano de Estudios Profesionales, CECEP, Centro de Investigación, Docencia y Consultoría Administrativa, CIDCA; Fundación Instituto de Carreras Intermedias, IDCCI, p, 98-101.

MIRANDA M., Juan José. (2005). Gestión de Proyectos. Identificación, Formulación, Evaluación Financiera, Económica, Social, Ambiental. Bogotá: Editorial MM Editores, Quinta Edición, p, 13-17.

NEWTON, Enrique F. Contabilidad Básica. Buenos Aires: Macchi Ediciones, en: Introducción a la Contabilidad. Concepto y definición de Contabilidad. 1992, p, 1. Tomado de: http://www.ccee.edu.uy/ensenian/catcont1/concepto.pdf.

SARDI V., Pedro; GORDILLO L., Javier O. (1988). Manual de Serie de Temas Administrativos para Pequeñas Empresas. Costos. Cali Colombia: Fundación Carvajal, Octava Edición, p, 7-48.

ANEXO

****

GLOSARIO

Costo en Contabilidad: hacer referencia al momento en el que una empresa invierte dinero en la producción de un bien, servicio o producto. Para este fin se tiene en cuenta tres elementos: materia prima, mano de obra y costos generales de producción.

Costos Fijos: son los que permanecen estables en todos los niveles de producción, como el arriendo de un local, la fuerza laboral con contrato laboral y que no se puede despedir sin indemnización. Son los costos de los factores fijos de la empresa y por lo tanto, a corto plazo son independientes de los costos de producción.

Costos Totales: son aquellos costos asociados al volumen total de la producción, es decir, corresponden a la sumatoria de todos los costos de la empresa. Es la sumatoria de los costos fijos más los costos variables.

Costo Unitario: es lo que cuesta producir una unidad de producto.

Costos Variables: son los aumentan o disminuyen con el volumen de producción, como los insumos. Por ejemplo, los salarios pagados a la parte de la fuerza de trabajo que se puede despedir en cualquier momento y sin indemnización.

Depreciación: método por el que se valora el coste que supone la pérdida de valor por uso de un bien que la empresa posee.

Estados Financieros: son los documentos más importantes dentro de una empresa, ya que estos son el estado económico de ella, en donde su objetivo es dar un balance o una visión general de la entidad. Estos informes se deben preparar al final del año contable para luego presentárselos al Estado y/o a terceros y así conocer la situación financiera y los resultados económicos en sus actividades.

Financiamiento: en el ámbito económico sirve para referirse a un conjunto de medios monetarios o de crédito, destinados por lo general para la apertura de un negocio o para el cumplimiento de algún proyecto, ya sea a nivel personal u organizacional. La manera más común de obtener financiamiento es a través de un préstamo.

Inventario: es el registro documentado de todos los bienes materiales que posee una persona física, una empresa, una comunidad, etc., en un momento determinado. Este se realiza con el fin de comprobar la existencia actual de dichos bienes y su realización debe ser de manera minuciosa y exacta de manera que los resultados obtenidos sean fidedignos y no muestren error alguno.

Libros de Contabilidad: son aquellos documentos que reflejan y plasman toda la información económica, financiera y contable de una empresa. Es decir, en los libros contables aparecen todos los datos necesarios para poder entender el funcionamiento económico, financiero de una compañía.

Margen de Contribución: es la diferencia entre el precio de venta menos los costos variables. Es considerado también como el exceso de ingresos con respecto a los costos variables, exceso

que debe cubrir los costos fijos y la utilidad o ganancia. En el proceso de producción se incurren en costos fijos, cotos variables y adicionalmente se espera un margen de utilidad.

Método Promedio Ponderado: es un procedimiento para evaluar el inventario utilizado en el sistema permanente de control de inventarios.

Microempresa: es una empresa de tamaño pequeño donde el máximo de trabajadores no excede los 10 empleados, en algunos países para entrar en esta clasificación no se debe sobrepasar los activos más de 500 salarios mínimos mensuales, éstas por lo general son administradas por sus propios dueños y en algunos casos los trabajadores forman parte del núcleo familiar y son ellos quienes con esfuerzo ayudan al crecimiento de la empresa.

Pequeña Empresa: son organizaciones privadas, llamadas de esta forma porque sus activos anuales no exceden los dos millones de dólares y su nómina no supera los 50 empleados, aunque esta cifra puede variar dependiendo del Estado en donde se encuentre ubicada la empresa. Por su tamaño estas no son predominantes en los mercados en los que se desempeñan, pero esto no significa que no sean rentables a la hora de obtener ganancias.

.**Proyecto de Inversión:** es un plan al que se le asigna capital e insumos materiales, humanos y técnicos. Su objetivo es generar un rendimiento económico a un determinado plazo. Para esto, es necesario inmovilizar recursos a largo plazo.

Proyecto Pedagógico Productivo: en la dimensión educativa, es el resultado de una metodología de trabajo interdisciplinar donde la enseñanza y el aprendizaje están guiados por los conceptos, procedimientos, habilidades y actitudes que los estudiantes vienen desarrollando en un escenario escolar que promueva una formación para la vida, en interacción permanente con el mundo social, cultural y productivo.

Prestaciones Sociales: son los dineros adicionales al salario que el empleador debe reconocer al trabajador vinculado mediante contrato de trabajo, por sus servicios prestados. Es el reconocimiento a su aporte en la generación de ingresos y utilidad en la empresa o unidad económica, conceptos que han sido expresamente considerados por la ley laboral colombiana.

Punto de Equilibrio: es una herramienta clave en la estrategia de una empresa, que es fundamental para ponderar el grado de solvencia de una empresa y su potencial de rentabilidad. Determina cuál es el nivel de ventas preciso para poder cubrir el total de los costos de una empresa, puesto que predice el punto de ventas anuales que se debe conseguir para no tener pérdidas y comenzar a disfrutar de beneficios.

Rentabilidad: hace referencia a los beneficios que se han obtenido o se pueden obtener de una inversión. Tanto en el ámbito de las inversiones como en el ámbito empresarial es un concepto muy importante, porque es un buen indicador del desarrollo de una inversión y de la capacidad de la empresa para remunerar los recursos financieros utilizados.

Salario: es la renta periódica que percibe un trabajador por el desempeño de su trabajo. Es el pago que recibe periódicamente una persona por la realización de un trabajo, mediante la formalización de un contrato. Dicho trabajo puede traducirse en la creación de un bien o la prestación de un servicio por cuenta ajena.

Sistema de Información Contable: es un instrumento que contiene toda la información de la empresa tanto los datos propiamente contables como financieros. Con este sistema es posible

entender la situación económica de una empresa de manera rápida y eficaz. Mediante este tipo de instrumento se prevé crear unas normas o pautas para controlar todas las operaciones de la empresa, y a su vez, clasificar todas aquellas operaciones contable y financieras del día a día. Así pues, como idea principal debe saberse que se utiliza para llevar las cuentas de una organización.

Sueldo: hace referencia a la parte de salario que es fija, que se paga sin importar que cumplan determinadas condiciones, sin importar que se presenten x o y hechos o circunstancias.

Utilidad Neta: es el beneficio económico efectivo que obtienen los dueños de una empresa u organización. En ella se consideran no solo los ingresos obtenidos sino que también todos los gastos en los que fue necesario incurrir para conseguirlos, además de las obligaciones con terceros (tributarias, con los bancos y otras)

Valorización del Inventario: son las fórmulas de cálculo del costo y técnicas de medición del costo, establecidas en la técnica contable o las determinadas por el Gobierno Nacional. Cuando se habla de inventario, se está hablando del costo de adquisición, el costo de transformación, costo de las materias primas, el costo de la mano de obra, los gastos indirectos de fabricación, y el costo de lo vendido.

****

El manual del proceso de orientación contable para el proyecto pedagógico productivo crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red), Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, Jamundí Valle, es un instrumento que orientaría el desarrollo y sostenimiento del proyecto pedagógico productivo: crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red). Contiene ejemplos prácticos de tópicos del conocimiento contable para que los estudiantes desarrollen y adquieran práctica administrativa y contable, mediante un proceso no repetitivo de transmisión de conocimientos, con una estrategia de aprendizaje desde condiciones adecuadas del ambiente educativo.

Se espera posibilitar a estudiantes y profesores, identificar, analizar y aplicar otras habilidades y/o destrezas, en correspondencia con el currículo de la Institución Educativa, con una variedad de temas contables, para renovar y dinamizar el proceso de enseñanza-aprendizaje de forma significativa.

4.2 PROPUESTA MANUAL PEDAGÓGICO DEL PROCESO DE CAPACITACIÓN CONTABLE PARA EL PROYECTO PEDAGÓGICO PRODUCTIVO CRIANZA DE AVES (GALLINAS PONEDORAS DE RAZA RHODE ISLAND RED), INSTITUCIÓN EDUCATIVA GABRIELA MISTRAL, SEDE ADÁN CORDOBÉS, JAMUNDÍ VALLE.

El modelo de manual pedagógico del proceso de orientación contable tiene como objetivo facilitar el contenido temático y fomentar la enseñanza-aprendizaje desde el punto de vista colaborativo, ya que ofrece elementos de apoyo para hacer la práctica pedagógica, para desarrollar habilidades grupales e individuales a partir de la exploración de los conceptos que contiene "el manual del proceso de orientación contable para el proyecto pedagógico productivo crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red), para la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, Jamundí Valle". En el Cuadro 9, se hace una recopilación de las competencias, las horas prácticas y teóricas, los objetivos de la asignatura, la metodología, y las unidades temáticas del manual pedagógico del proceso de orientación contable.

Cuadro 9. Manual Pedagógico del Proceso de Orientación Contable. Proyecto pedagógico productivo crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red). Para la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, Jamundí Valle.

Asignatura	Proyectos Pedagógicos Productivos: Tópicos Contables
Horas prácticas	10
Horas teóricas	14
Horas totales	24
Horas totales por semana	2
Objetivos de la capacitación	Los estudiantes asimilarán la información de los tópicos contables de acuerdo a las necesidades y características del proyecto pedagógico productivo, con la finalidad de poner en marcha y sacar con éxito los proyectos productivos a llevar a cabo.
Metodología	El profesor hace una exposición magistral teórica de cada tema propuesto frente a los alumnos. Se hace una práctica en grupo e individual de los temas que han sido expuestos, mediante la práctica de casos en el salón de clase. Habrá salida de campo, hacia el contexto de la institución educativa para poner en práctica los temas analizados y practicados en el proyecto productivo, que se están llevando a cabo en el contexto del centro educativo. Se hará una evaluación escrita y apreciativa sobre los temas expuestos, con el fin de conocer hasta dónde los estudiantes han asimilado las unidades temáticas expuestas.
Recursos didácticos	Tablero, marcadores, fotocopias, aporte de papel para ejercicios prácticos, muestra de videos, computador, vadeaban.
Competencias	λ Comprende la empresa, los tipos de empresas, los objetivos y los órganos de control que las rigen. λ Entiende la economía solidaria y sus objetivos.

	λ Comprender la contabilidad, su importancia, los tipos de contabilidad existentes en Colombia, y la necesidad social y económica que satisface. λ Posee nociones sobre la valorización del inventario en la Tarjeta Kárdex utilizando el Método Promedio Ponderado. λ Posee elementos sobre los estados financieros de situación financiera y estado de resultados integral. λ Conoce el proceso del ciclo contable para el control eficiente de las actividades de la empresa. λ Clasifica, calcula y controla los costos de una microempresa. Calcula el margen de contribución de los productos de una microempresa. Calcular el punto de equilibrio de una microempresa. Calcula el costo unitario de los diferentes productos o servicios de una microempresa. Analiza el comportamiento de los costos, ante aumentos en el nivel de producción y ventas de la microempresa. λ Diseña un programa de reducción de costos para su microempresa. λ Analiza y define los proyectos de inversión que puede realizar en su microempresa. λ Comprende el proceso de financiación interna y externa para proyectos y su eficiente aplicación.	
Unidades temáticas a desarrollar	**Horas**		
	Teóricas	**Prácticas**	**Totales**
CAPÍTULO 1 LA EMPRESA 1.1 Definición y clasificación de la empresa. 1.2 Objetivos de la empresa. 1.3 Órganos de Control de una Sociedad 1.4 Economía Solidaria	**2**	**1**	**3**
CAPÍTULO 2 LA CONTABILIDAD 2.1 Definición de contabilidad 2.2 Importancia de la Contabilidad 2.3 Usos y usuarios de la Contabilidad 2.4 Conceptos Básicos Contables 2.5 Normas 2.6 Tipos de Contabilidad 2.7 Guía para la valorización del inventario 2.8 Guía para presentación de Estados Financieros (Decreto 2420 Y 2496 de 2015). Normas de Información Financiera para las Microempresas, Grupo 3, Capítulo III: presentación de Estados financieros2.9 Estados Financieros bajo NIIF para Microempresa.	**4**	**3**	**7**
CAPÍTULO 3 EL CICLO CONTALE3.1 El ciclo contable. 3.1.1 Representación del Sistema de Información Contable. Etapas del Ciclo Contable.	**2**	**1**	**3**
CAPÍTULO 4 LOS COSTOS 4.1 Definición de costos 4.2 Clasificación de los costos	**3**	**3**	**6**

4.3 Cálculo del costo unitario de un producto. 4.4 Margen de Utilidad. 4.5 Punto de Equilibrio 4.6 Alternativa de reducción de costos.			
CAPÍTULO 5 FUENTES DE FINANCIACIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN. 5.1 Definición de fuentes de financiación. 5.2 Guía para Conseguir Financiación Externa. 5.3 Causas y consecuencias de adquirir financiación externa para un proyecto de inversión.	**3**	**2**	**5**
Totales	**14**	**10**	**24**

Fuente: diseño de la autora.

Dando fin al presente proyecto, se manifiesta que el funcionamiento operativo para la crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red) desarrollado para la Institución Educativa Gabriela Mistral, se de Adán Cordobés, ha ofrecido a los educandos, procesos que les da la oportunidad de tecnificar el modo de explotación de los recursos de la región, y contribuir al mejoramiento de las condiciones de vida, ingresos y empleo de las comunidades que habitan la vereda la Cabaña del municipio de Jamundí.

Afirmar igualmente que, el conocimiento contable para el desarrollo y sostenimiento del proyecto productivo (crianza de aves gallinas ponedoras de raza Rhode Island), provee argumentos financieros y administrativos, con el propósito que estudiantes de la institución educativa Gabriela Mistral, se adecuen a los temas expuestos y los lleven a cabo para que el proyecto productivo se posicione en el mercado de Jamundí Valle del Cauca y sea un éxito, ya que dichos temas les proveen pautas y argumentos para la organización, operatividad y buen desarrollo del proyecto.

Y que el manual de procesos de orientación contable para el desarrollo y sostenimientos del proyecto pedagógico productivo crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red), se ha diseñado para que sea implementado en la Institución Educativa Gabriela Mistral, sede Adán Cordobés, ya que contiene ejemplos prácticos para que los estudiantes desarrollen y adquieran destreza, de manera motivadora e innovadora en creación de negocios. Es un instrumento didáctico que posibilita identificar, analizar y aplicar diferentes estrategias, en correlación con el currículo de la Institución Educativa Gabriela Mistral.

5. CONCLUSIONES

Los proyectos pedagógicos productivos en la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, Jamundí Valle, fortalecen la calidad de la educación agropecuaria y el aprovechamiento de los recursos que brinda la región, entre estos proyectos está la cría de gallinas ponedoras, con acciones de capacitación y un plan de manejo sanitario, nutrición y alimentación de las aves, tratamiento de enfermedades, manejo de registros, elaboración de bebederos y comederos; sacrificio y procesamiento de gallinas, reproducción en aves, y usos de la gallinaza, bajo el cuidado de estudiantes que han sido designados por grupos, pero que requieren una inducción en conocimiento contable, manejo administrativo y financiero, para que tengan éxito en el desarrollo de este tipo de proyectos.

Los temas del conocimiento contable para el desarrollo y sostenimiento de los proyectos pedagógicos productivos, en la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, Jamundí Valle, conllevan que los estudiantes se familiaricen respecto a la empresa (objetivos, tipos de empresas, y normas que las rigen), la contabilidad, los costos y el presupuesto, las fuentes de financiación de proyectos, y la valorización del inventario, y que el aprendizaje de dichos términos contables, conlleven al emprendimiento de pequeñas y medianas empresas, y el compromiso de la práctica de principios de igualdad, empleo, y cooperación.

El manual del proceso de orientación contable para el proyecto pedagógico productivo crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red), Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, Jamundí Valle, es un instrumento que orientaría el desarrollo y sostenimiento del proyecto pedagógico productivo: crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red). Posibilita a estudiantes y profesores, identificar, analizar y aplicar otras habilidades y/o destrezas, en correspondencia con el currículo de la Institución Educativa, con una variedad de temas contables, para renovar y dinamizar el proceso de enseñanza-aprendizaje de forma significativa, como razón de ser en la tarea de educar, a partir de la profesión de Contaduría Pública.

6. RECOMENDACIONES

En la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, Jamundí Valle, toda la comunidad académica, reconozca que los estudiantes comprenden los saberes, pensamientos y sentimientos frente a las diferentes situaciones de la vida académica, social y familiar, y trace un currículo acorde a las necesidades de los jóvenes estudiantes especialmente en el área de proyectos pedagógicos productivos, como un derrotero para unir la sociedad con la escuela; especifique el contexto de trabajo, articule clases y prácticas educativas, motive a estudiantes hacia la satisfacción de necesidades sociales y económicas, para que puedan desafiar las exigencias que les exige el entorno.

Se Introduzca en la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, Jamundí Valle, el área de contabilidad, como una disciplina social que forma estudiantes para que satisfagan necesidades sociales y económicas, para que sean emprendedores de empresas propias, creen empleos dignos y bien remunerados, y avancen hacia el desarrollo y mejoramiento de vida.

Aprovechar el manual del proceso de orientación contable estructurado en este proyecto de investigación, no solo para el proyecto pedagógico productivo, crianza de aves (gallinas ponedoras de raza Rhode Island Red), sino para otros proyectos pedagógicos productivos que están siendo aplicados en la institución educativa, como estrategia didáctica de formación y con el compromiso que sus estudiantes adquieran responsabilidad social y comunitaria.

En la Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, se contrate un docente especializado en contabilidad para la enseñanza-aprendizaje del área de proyectos pedagógicos productivos.

BIBLIOGRAFÍA

ANDBANK. Observatorio del Inversor. Qué es la rentabilidad. Banca Privada, 2012, p, 1. Disponible en URL: https://www.andbank.es/observatoriodelinversor/que-es-la-rentabilidad/.

ARCE B., Luís G. Cómo lograr definir objetivos y estrategias empresariales. Universidad Católica de Bolivia. Perspectivas, Número 25, enero-junio, 2010, p, 193-195. Tomado de: http://www.redalyc.org/pdf/4259/425942454010.pdf

ASKUNZE E., Carlos. Economía Solidaria, 2007, p, 2. Disponible en URL: https://www.economiasolidaria.org/sites/default/files/ecosol_dic_ed.pdf.

ATENCIO FINOL, Aneida. La Tesorería como unidad estratégica en la gerencia actual Revista Venezolana de Gerencia, vol. 20, núm. 71, 2015, p, 557-560. Universidad del Zulia Maracaibo, Venezuela.

AUSUBEL, D. Teoría del Aprendizaje Significativo. México: Editorial Paidós, 1983, p, 2.

BALLESTA, Jesús; MUÑOZ, Sebastián; AMAYA, David; MOSQUERA, Arelis. La contabilidad: una institución que legitima las relaciones sociales y económicas propias del capitalismo. Adversia, Revista virtual, 2014, p, 2. Disponible en URL: https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/view/337160/20792421.

Banco Mundial. Desarrollo Social, 2019. Tomado de: https://www.bancomundial.org/es/topic/socialdevelopment/overview.

BERNAL TORRES, C. A. Metodología de la Investigación para la administración, economía, humanidades y ciencias sociales. México: Editorial Pearson Educación Ltda., 2006, p, 46-220.

BIONDI, Mario. Teoría de la Contabilidad. Buenos Aires: Ediciones Macchi. 1999, en: Introducción a la Contabilidad. Concepto y definición de Contabilidad. (S. F.), p, 1. Tomado de: http://www.ccee.edu.uy/ensenian/catcont1/concepto.pdf.

BOHÓRQUEZ A., Luz Esperanza. La organización empresarial como sistema adaptativo complejo. Universidad ICESI Cali, Colombia. Estudios Gerenciales, vol. 29, núm. 127, abril-junio, 2013, p. 253.

BUENO CAMPO, Eduardo. Organización de Empresas. Estructura, procesos y modelos. Madrid: Ediciones Pirámide. Segunda Edición, 2007, p, 99.

CÓDIGO SUSTANTIVO DEL TRABAJO. Decreto 2663. (Agosto 5 de 1950). Adoptado por el Decreto Ley 2663 del 5 de agosto de 1950. Código Sustantivo del Trabajo, promulgado por el Decreto Extraordinario No 3518 de 1949. Diario Oficial No 27.407 del 9 de septiembre de 1950. Dado en Bogotá D. C.

COLLAZOS L., Julieth N.; CARVAJAL M., María C. Estudio de Factibilidad para el Montaje y puesta en marcha de una empresa productora y comercializadora de huevos, en el municipio de Mistrató Risaralda. Universidad Tecnológica de Pereira, 2013, p, 93.

Clasificación de las Empresas. Universidad Austral de Chile. Disponible en URL: https://es.slideshare.net/csalazarc/clasificacion-de-las-empresas-8449686.

Congreso de la República de Colombia. Ley 115. (Febrero 8 de 1994). Expide la Ley General de Educación, p, 1. Tomado de: https://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-85906_archivo_pdf.pdf.

Congreso de la República de Colombia. Ley 454. (Agosto 4 de 1998). Por la cual determina el marco conceptual que regula la economía solidaria, transforma el Departamento administrativo nacional de cooperativas en el departamento administrativo nacional de la economía solidaria (…). Bogotá D.C. Diario Oficial Año CXXXIV, N. 43357.

Congreso de Colombia. Ley 1429. (Diciembre 29 de 2010). Por la cual se expide la Ley de Formalización y Generación de Empleo. Diario Oficial No. 47.937 de 29 de diciembre de 2010. Bogotá D.C.

Congreso de la República de Colombia. Ley 1314. (Julio 13 de 2009). Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Bogotá D. C. Diario Oficial No. 47.409, p, 1.

Constitución Política de Colombia. (1991). Preámbulo, El Pueblo de Colombia. Asamblea Nacional Constituyente, de 1991, p, 1. Tomado de: http://pdba.georgetown.edu/Constitutions/Colombia/colombia91.pdf.

Congreso de la República de Colombia. Decreto 1819. (Diciembre 29 de 2016). Adopta una reforma tributaria estructural, fortalecen los mecanismos para la lucha contra la evasión y la elusión fiscal. Dada en Bogotá, D. C., a 29 de diciembre de 2016.

CORREA, MORENO, PINEDA, y TORRES. La contabilidad y su papel legitimador en la sociedad capitalista. Adversia, 14, Artículo 6, 2014. Disponible en URL: http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/view/20899/17495.

CORY, Helmut. Empresa privada: características, tipos, organigrama, ejemplos. Disponible en URL: https://www.lifeder.com/empresa-privada/#Caracteristicas.

CHACÓN, Galia. Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empresarial. Universidad de los Andes Mérida. Actualidad Contable,

Faces, vol. 10, núm. 15, julio-diciembre, 2007, p, 35-42. Tomado de: https://www.redalyc.org/pdf/257/25701504.pdf.

DELGADILLO R., Diego I. El Sistema de Información Contable. Fundamentos y Marco de Referencia para su Administración. Cali: Facultad de Ciencias de la Administración. Universidad del Valle. Artes Gráficas del Valle Editores-Impresos Ltda. 2001, p, 1-52.

DELOITTE. Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF-IFRS, 2019. Disponible en URL: https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html.

Diccionario Empresarial Wolters Kluwer. (S. F.). La Empresa Pública.

DÍAZ G., Edna M. Proyectos Pedagógicos Productivos. Eje Curricular Transversal. Nivel de Educación Básica Primaria Rural, p, 170-189. Tomado de: http://www.udla.edu.co/revistas/index.php/amazonia-investiga/article/view/45/42.

DÍAZ LLANES, Análisis contable con un enfoque empresarial, 2012, p, 1-23. Disponible en URL: http://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1229/que-es-rentabilidad.html.

DÍAZ M., Hernando. Contabilidad General. Enfoque Práctico con Aplicaciones Informáticos. Bogotá D. C.: Editorial Pearson Educación de Colombia Ltda., 2001, p, 2-127.

DONOSO S., Alejandro. Normalización Contable. Disponible en URL: https://economipedia.com/definiciones/normalizacion-contable.html.

Enciclopedia de Economía. Empresa Pública, 2006-2009. Disponible en URL: http://www.economia48.com/spa/d/empresa-publica/empresa-publica.htm.

Enciclopedia Financiera. Empresa Pública, 2017. Disponible en URL: https://www.enciclopediafinanciera.com/diccionario/empresa-publica.html.

ESCOBAR S., Weimar; SARDI U., Pedro. Serie de temas administrativos para pequeñas empresas. Proyectos de Inversión. Cali: Fundación Carvajal, Sexta Edición, 1987, p, 15-56.

FERNÁNDEZ M., René A.Diccionario Básico Tributario Contable. Disponible en URL: http://www.eumed.net/cursecon/dic/dbtc/C.htm.

Financiación. Garantías al Crédito, 2016. Disponible en URL: http://www.mincit.gov.co/minindustria/publicaciones/5310/Financiacion.

FONSECA C., Mario E. Guía del Emprendedor. Proyecto Empresas por la Paz. Bogotá: CONFECÁMARAS. Colección Emprendimiento y Resolución de Conflictos. Editorial Carrera 7ª Ltda. Primera Edición, 2004, p, 44-50.

FORNOS, Manuel de J. Contabilidad de Costos I. México D.F.: Editorial Mac Graw Hill, 2002.

FORTÚN, Manuel. Contabilidad Pública. Disponible en URL: https://economipedia.com/definiciones/contabilidad-publica.html.

GÓMEZ C., Carlos A.; Aristizábal V., Chris. Importancia de la Información Financiera para el ejercicio de la Gerencia. Universidad de la Amazonía, Leticia Colombia. Revista Desarrollo Gerencial, 2017, p, 91.

HERNÁNDEZ S., Roberto; FERNÁNDEZ C., Carlos; BAPTISTA L., Pilar. Metodología de la Investigación. México: Editorial Mac Graw Hill, 1991, p, 74.

LOMELÍ V., Leonardo. La Pobreza según las teorías del desarrollo económico. Revista Ciencia, octubre-diciembre, 2010, p, 56-62. Tomado de: https://www.amc.edu.mx/revistaciencia/images/revista/61_4/PDF/08_Pobreza_Economicas.pdf

Manual Contable Coopecafé. 2012, p, 1-6. Tomado de: http://www.scanprogram.org/wp-content/uploads/2012/08/MANUAL-CONTABLE-COOPACAFE.pdf.

MANUAL DE GESTIÓN COMUNITARIA. Proyecto Empresas por la Paz. CONFECAMÁRAS. Colección Emprendimiento y Resolución de Conflictos. Bogotá D.C.: Editorial Carrera 7º Ltda. Primera Edición, 2004, p, 68-69.

MANUAL DE INICIATIVA EMPRESARIAL TOMO II. Cali Colombia: Toro Corredor Editores Ltda. Centro Colombiano de Estudios Profesionales, CECEP, Centro de Investigación, Docencia y Consultoría Administrativa, CIDCA; Fundación Instituto de Carreras Intermedias, IDCCI, 2000, p, 98-101.

MÉNDEZ Á., Carlos Eduardo. Metodología de la Investigación. México: Editorial Mac Graw Hill, 1991, p, 143-144.

Ministerio de Comercio Industria y Turismo. Decreto 3019 (Diciembre 27 de 2013). Por el cual se modifica el Marco Técnico Normativo de Información Financiera para las Microempresas, Anexo al Decreto 2706 de 2012, Numeral 1.2 del Capítulo 1 del Marco Técnico Normativo de Información Financiera para Microempresas. Dado en Bogotá D.C., p, 2.

Ministerio de Comercio Industrial y Turismo. Decreto 2706 (Diciembre 27 de 2012). Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el Marco Técnico normativo de información financiera para las microempresas. Dado en Bogotá D.C., p, 5.

MIRANDA M., Juan J. Gestión de Proyectos. Identificación, Formulación, Evaluación Financiera, Económica, Social, Ambiental. Bogotá: MM Editores, 2005, p, 13-17.

NEUNER, J. W. Contabilidad de Costos. México D.F.: Editorial Mac Graw Hill, 1995, p, 4.

NEWTON, Enrique F. Contabilidad Básica. Buenos Aires: Macchi Ediciones, en: Introducción a la Contabilidad. Concepto y definición de Contabilidad. 1992, p, 1. Tomado de: http://www.ccee.edu.uy/ensenian/catcont1/concepto.pdf.

PEÑARANDA, R.; MONSALVE, A.; TORRES, L. Implementación de proyectos pedagógicos productivos para el desarrollo de una cultura ambiental escolar…, Hogar Juvenil Campesino, Centro Educativo Rural Tres Bocas, Tibú. 2016, p, 27-30. Tomado de: https://repository.libertadores.edu.co/bitstream/handle/11371/643/Pe%C3%B1arandaBecerraRosaHaide.pdf?sequence=2

ORGANIZACIÓN INTERNACIONAL DEL TRABAJO (OIT). Empresas Sostenibles. Noviembre, 2014. p, 2. Disponible en URL: https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_emp/---ed_emp_msu/documents/publication/wcms_185282.pdf.

ORGANIZACIÓN MUNDIAL DEL COMERCIO. Servicios de Contabilidad. Disponible en URL: https://www.wto.org/spanish/tratop_s/serv_s/accountancy_s/accountancy_s.htm

Presidencia de la República. Ministerio de Educación Nacional. Decreto 1860. Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 115 de 1994, en los aspectos pedagógicos y organizativos generales. Diario Oficial No 41.473, del 5 de agosto de 1994, p, 1. Tomado de: https://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-172061_archivo_pdf_decreto1860_94.pdf.

PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA DE COLOMBIA. Decreto 410. (Marzo 27 de 1971). Por el cual se expide el Código de Comercio. Bogotá D.C., Artículo 303, p, 89.

PRESIDENCIA DE LA REPÙBLICA DE COLOMBIA. Decreto 624. (Marzo 30 de 1989). Decreta el Estatuto Tributario de los impuestos administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales. Diario Oficial 38756, de Marzo 30 de 1989. Bogotá D.C.

POLIMENI, Ralph; FABOZZI, Frank. Contabilidad de Costos. Bogotá: Editorial Mc Graw Hill Interamericana S.A., Segunda Edición, 1994, p.51-187.

PROYECTO EDUCATIVO INSTITUCIONAL (PEI). Institución Educativa Gabriela Mistral, Sede Adán Cordobés, 2018.

Proyectos Pedagógicos Productivos. Una Estrategia para el aprendizaje escolar y el proyecto de vida. Ministerio de Educación Nacional. 2010, p, 10-13. Tomado de: https://www.mineducacion.gov.co/1759/articles-287836_archivo_pdf.pdf.

RAFFIÑO, María E. Toma de decisiones, 2019, p, 1. Disponible en URL: https://concepto.de/toma-de-decisiones/#ixzz5uA95Zvjx.

Revista Jurídica y Financiera, Referencia 673893. Gestión de Tesorería, 2011. Disponible en URL: http://aulavirtual.afige.es/webafige/informacion-sobre-gestion-de-tesoreria.

RODRÍGUEZ R., Caroll. Sostenibilidad en las Empresas, 2012, p, 1. Disponible en URL: https://www.eoi.es/blogs/carollirenerodriguez/2012/05/20/sostenibilidad-en-las-empresas/.

REYES, Giovanni. Principales teorías sobre el Desarrollo Económico y Social. Universidad Compútense de Madrid. Revista Nómada, Número 4, 2001, p, 2.

SÁENZ, Julián A. Las 96 empresas públicas que nos quedan a los colombianos. RCN Radio, 2016. Disponible en URL: https://www.rcnradio.com/economia/las-96-empresas-publicas-nos-quedan-los-colombianos-valen-61-billones-pesos.

SÁNCHEZ GALÁN, Javier. Contabilidad Fiscal. Disponible en URL: https://economipedia.com/definiciones/contabilidad-fiscal.html.

SARDI V., Pedro; GORDILLO L., Javier. Serie de Temas Administrativos para Pequeñas Empresas. Costos. Cali: Fundación Carvajal, Octava Edición, 1998, p, 7-48.

SINISTERRA V., GONZALO; POLANCO I., Luis E. Contabilidad Administrativa. Bogotá D.C.: Ecoe Ediciones, Segunda Edición, 2007, p, 2-25.

Texto Guía del Participante, Emprendimientos Productivos. (S. f.). p, 4. Disponible en URL: http://saludpublica.bvsp.org.bo/cc/bo40.1/documentos/838.pdf.

VARGAS S., Reinaldo. Estado de Flujo de Efectivo. InterSedes: Revista de las Sedes Regionales, vol. VIII, núm. 14, 2007, p., 111-114. Universidad de Costa Rica. Disponible en URL: https://www.redalyc.org/pdf/666/66615071009.pdf.

VARELA V., Rodrigo. Evaluación Económica de Inversiones. Bogotá Colombia, Editorial Norma S.A., 1989, p, 12-17.

VÉLEZ P., Ignacio. Conceptos Básicos Contables. Universidad Tecnológica de Bolívar, 2012, p, 2-23. Disponible en URL: http://www.cashflow88.com/MBA_Prof/Conceptos_basicos_contables.pdf.

ANEXO

Anexo 1.

Formato de entrevista aplicado a los estudiantes participes en el proyecto pedagógico productivo

Programa académico contaduría pública
Karen Daniela Córdoba
Entrevista para conocer el funcionamiento operativo de los proyectos pedagógicos productivos

Nombre: _____
Edad: _____
Grado: _____
Materia: _____
Fecha: _____

1. ¿Cuántos compañeros son en su salón?

   _____

2. ¿En qué consistía el proyecto?

   _____
   _____

3. ¿Con cuantas gallinas iniciaron el proyecto?

   _____

4. ¿Cuántos huevos producían diario?

   _____

5. ¿Cómo es el proceso de cuidado y producción del proyecto?

   _____
   _____
   _____

6. ¿Quiénes participaban en el desarrollo del proyecto?

   _____
   _____

7. ¿Cómo era el control de la producción del proyecto?

_____
_____
_____

8. ¿Cuál era el proceso de control financiero, tales como ventas, costos y mercado?

_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____

9. ¿De dónde se tomaban los recursos para la inversión?

_____
_____
_____

10. ¿Cuál era el tiempo de producción del proyecto y en qué consistía su finalización?

_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____

11. ¿Cuál era el objetivo de los proyectos y en que se invertían los recursos adquiridos?

_____
_____
_____

12. ¿Cómo era el proceso de capacitación del manejo del proyecto?

_____
_____
_____
_____
_____

13. ¿Qué experiencia les brindo el desarrollo del proyecto?

_____
_____
_____
_____
_____