

Contabilidad Financiera desde cero: Tu primer proyecto contable

Economía, Administración & Contaduría | Administración | Aprendizaje Basado en Proyectos

Descripción

Este plan de clase está diseñado para que estudiantes de educación técnica y tecnológica inicien su aprendizaje en Contabilidad Financiera de manera práctica y aplicada. A través de un proyecto colaborativo, los estudiantes comprenderán los conceptos básicos de la contabilidad, como registros contables, estados financieros y la importancia de la información financiera en las empresas. El enfoque centrado en el Aprendizaje Basado en Proyectos les permitirá desarrollar competencias clave para analizar y gestionar información contable real, vinculando el conocimiento con situaciones cotidianas y laborales. Esta experiencia es fundamental para quienes buscan desempeñarse en áreas administrativas, financieras o contables, pues les facilitará la toma de decisiones informadas y el manejo efectivo de recursos. Además, el plan promueve el trabajo en equipo y la autonomía, habilidades esenciales en el ámbito técnico-tecnológico.

Objetivos de Aprendizaje

- Identificar los conceptos básicos y elementos fundamentales de la contabilidad financiera.
- Registrar operaciones financieras sencillas utilizando el método de partida doble.
- Elaborar un balance general básico a partir de los registros contables realizados.
- Colaborar en equipo para desarrollar un proyecto que simule la gestión contable de una pequeña empresa.
- Reflexionar sobre la importancia de la contabilidad como herramienta para la toma de decisiones.

Recursos Necesarios

- Cuadernos o carpetas para anotaciones (1 por estudiante).
- Computadora o tablet con acceso a software básico de hojas de cálculo (Excel o Google Sheets) - 1 por grupo.
- Calculadoras básicas (1 por estudiante o grupo).
- Pizarrón o rotafolio con marcadores.
- Proyector y pantalla o monitor para presentación.
- Material impreso: hoja con esquema básico de cuentas contables y ejemplos de registros simples.
- Acceso a videos cortos explicativos sobre contabilidad básica (preseleccionados por el docente).

Requisitos Previos

- Conocimientos básicos de matemáticas (suma, resta, multiplicación simple).

- Habilidades para trabajar en equipo y comunicarse efectivamente.
- Experiencia previa mínima en el uso de hojas de cálculo o disposición para aprender su uso básico.
- Comprensión lectora a nivel técnico-tecnológico para interpretar instrucciones y ejemplos.

Actividades

Sesión 1: Introducción y primeros pasos en la contabilidad financiera

Fase de Inicio

Tiempo estimado: 10 minutos

Propósito de la sesión:

Presentar a los estudiantes la importancia y función de la contabilidad financiera, activar conocimientos previos y motivar la participación para iniciar el proyecto contable.

Activación de conocimientos previos:

- **Docente:** Pregunta inicial: “¿Han escuchado hablar de la contabilidad? ¿Para qué creen que sirve en una empresa?”
- **Estudiantes:** Responden brevemente, comentando experiencias o ideas previas sobre la contabilidad.

Motivación y enganche:

Docente: Presenta un dato curioso: “¿Sabían que una empresa puede quebrar por no llevar una contabilidad adecuada? La contabilidad es como el lenguaje que habla una empresa para mostrar cómo va financieramente.”

Estudiantes: Reflexionan y se interesan en conocer cómo funciona ese “lenguaje”.

Contextualización:

Docente: Explica que a lo largo de estas dos sesiones trabajarán en un proyecto donde simularán la contabilidad de una pequeña empresa, relacionando los conceptos con situaciones reales que podrían encontrar en su trabajo o vida cotidiana.

Estudiantes: Escuchan y se preparan para participar activamente.

Fase de Desarrollo

Tiempo estimado: 45 minutos

Presentación del contenido:

Docente: Expone brevemente, apoyado con rotafolio o presentación, los conceptos básicos: qué es la contabilidad financiera, activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos. Usa ejemplos simples y cotidianos.

Estudiantes: Toman apuntes y hacen preguntas para aclarar dudas.

Actividad 1: Construyendo el vocabulario contable

- **Objetivo:** Identificar y comprender los términos básicos de la contabilidad financiera.
- **Instrucciones:**
 - El docente entrega una hoja con definiciones y términos contables básicos mezclados.
 - En parejas, los estudiantes deben unir cada término con su definición correcta, discutiendo y apoyándose mutuamente.
- **Organización:** Parejas
- **Producto:** Hoja con términos y definiciones corregidas y anotaciones de dudas
- **Tiempo:** 15 minutos
- **Rol del docente:** Circula entre parejas, formula preguntas como “¿Por qué creen que el activo es importante?”, “¿Qué diferencia ven entre pasivo y patrimonio?” y ofrece apoyo cuando hay confusión.

Actividad 2: Simulación de registros contables simples

- **Objetivo:** Aplicar el método de partida doble para registrar operaciones básicas.
- **Instrucciones:**
 - Formar grupos de 3-4 estudiantes.
 - Entregar a cada grupo ejemplos de transacciones (ejemplo: compra de materia prima, venta de producto, pago de servicios).
 - Los estudiantes deben identificar cuentas afectadas y registrar la partida doble en un cuadro simple (debe quedar claro el debe y el haber).
- **Organización:** Grupos de 3-4 estudiantes
- **Producto:** Registro contable en hoja o en hoja de cálculo
- **Tiempo:** 30 minutos
- **Rol del docente:** Observa los grupos, formula preguntas para guiar como “¿Qué cuentas aumentan o disminuyen?”, “¿Por qué se registra así?”, y corrige errores al momento.

Diferenciación:

- Para estudiantes que terminan antes: Se les propone crear dos transacciones adicionales y registrarlas correctamente en el mismo formato.
- Para estudiantes que requieren apoyo: El docente ofrece ejemplos adicionales, repite explicaciones con lenguaje más sencillo y guía paso a paso el registro.

Transición:

Docente: Resume que el registro correcto es la base para elaborar informes financieros y anuncia que en la siguiente sesión construirán un balance general con la información obtenida.

Fase de Cierre

Tiempo estimado: 5 minutos

Síntesis:

Docente: Pide a cada grupo compartir con la clase una cuenta que aprendieron a registrar y explicar brevemente su función.

Estudiantes: Exponen y escuchan a sus compañeros.

Reflexión metacognitiva:

- ¿Qué fue lo más difícil de entender sobre los registros contables y por qué?
- ¿Cómo creen que les puede ayudar este conocimiento en su trabajo o vida diaria?
- ¿Qué aspectos les gustaría profundizar en la próxima sesión?

Retroalimentación:

Docente: Ofrece comentarios positivos sobre el trabajo en equipo y los avances, aclara dudas finales y motiva a mantener el interés para la próxima sesión.

Transferencia:

Docente: Explica que la próxima sesión aplicarán lo aprendido para construir un informe financiero básico y tomar decisiones.

Tarea o reto:

Docente: Invita a los estudiantes a observar en su entorno alguna empresa o negocio y anotar qué tipo de operaciones financieras creen que realiza, para compartirlo en la próxima clase.

Sesión 2: Elaborando un balance general básico y reflexión final

Fase de Inicio

Tiempo estimado: 10 minutos

Propósito de la sesión:

Repasar conceptos previos y preparar a los estudiantes para aplicar registros contables en la elaboración de un balance general básico.

Activación de conocimientos previos:

- **Docente:** Pregunta de repaso: “¿Qué recuerdan sobre la partida doble? ¿Qué cuentas vieron en los registros?”
- **Estudiantes:** Responden en plenaria, compartiendo sus respuestas.

Motivación y enganche:

Docente: Muestra un balance general real simplificado y comenta cómo este documento ayuda a los dueños de la empresa a conocer su situación financiera en un momento dado.

Estudiantes: Se interesan en aprender a elaborar este documento básico.

Contextualización:

Docente: Explica que usando los registros contables que hicieron en la sesión anterior, ahora construirán un balance general simple que les permita visualizar el estado financiero de la empresa simulada.

Estudiantes: Preparan materiales para trabajar en grupo.

Fase de Desarrollo

Tiempo estimado: 45 minutos

Presentación del contenido:

Docente: Explica la estructura del balance general: activos, pasivos y patrimonio, y cómo se relacionan entre sí. Utiliza ejemplos claros y sencillos, apoyándose en el pizarrón.

Estudiantes: Escuchan, anotan y hacen preguntas.

Actividad 3: Elaboración del balance general básico

- **Objetivo:** Construir un balance general básico a partir de los registros contables realizados.
- **Instrucciones:**
 - En los mismos grupos de la sesión anterior, revisan sus registros contables.
 - Clasifican las cuentas en activos, pasivos y patrimonio.
 - Arman un balance general sencillo en papel o hoja de cálculo, sumando y totalizando cada sección.
 - Verifican que la ecuación contable ($\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio}$) se cumpla.
- **Organización:** Grupos de 3-4 estudiantes
- **Producto:** Balance general básico impreso o digital
- **Tiempo:** 35 minutos
- **Rol del docente:** Supervisa, formula preguntas para guiar como “¿Dónde colocan esta cuenta?”, “¿Cómo saben que el balance está balanceado?”, y retroalimenta para corregir errores.

Actividad 4: Presentación y análisis del proyecto contable

- **Objetivo:** Comunicar resultados del proyecto y reflexionar sobre el aprendizaje.
- **Instrucciones:**
 - Cada grupo presenta en máximo 5 minutos su balance general y explica brevemente las decisiones tomadas.
 - Los demás grupos escuchan y hacen preguntas o comentarios.
- **Organización:** Plenaria

- **Producto:** Presentación oral y visual del balance general
- **Tiempo:** 10 minutos
- **Rol del docente:** Organiza el turno de presentaciones, modera preguntas y ofrece retroalimentación general.

Diferenciación:

- Para estudiantes adelantados: Proponer que elaboren un pequeño informe que explique la importancia de cada cuenta en el balance.
- Para estudiantes con dificultades: Ofrecer apoyo para clasificar cuentas y verificar cálculos, con ejemplos adicionales.

Transición:

Docente: Resume que la contabilidad les permite tomar decisiones fundamentadas y anuncia el cierre con reflexión y síntesis.

Fase de Cierre

Tiempo estimado: 5 minutos

Síntesis:

Docente: Solicita a los estudiantes escribir en una hoja tres ideas clave que aprendieron sobre contabilidad financiera y cómo creen que les puede ayudar.

Estudiantes: Escriben y pueden compartir algunas ideas en voz alta.

Reflexión metacognitiva:

- ¿Cómo usaron la información contable para construir el balance general?
- ¿Qué les resultó más útil o interesante del proyecto?
- ¿En qué situaciones fuera del aula podrían aplicar lo aprendido?

Retroalimentación:

Docente: Proporciona comentarios sobre la participación, el trabajo en equipo y la calidad de los productos, destacando logros y áreas de mejora.

Transferencia:

Docente: Invita a los estudiantes a observar y preguntar en empresas o negocios familiares sobre cómo llevan la contabilidad, para reforzar el aprendizaje.

Tarea o reto:

Docente: Sugiere que los estudiantes preparen una lista de preguntas o dudas para la próxima clase o para investigar sobre otros tipos de informes financieros.

Evaluación

Tipo de evaluación:

- **Diagnóstica:** Durante la activación de conocimientos previos en la sesión 1 para ajustar explicaciones.
- **Formativa:** En todas las actividades de desarrollo, especialmente en los registros contables y elaboración del balance, con retroalimentación continua.
- **Sumativa:** Al final de la sesión 2, con la presentación del balance general y la reflexión escrita.

Criterios de evaluación:

- Identifica correctamente términos básicos de contabilidad (objetivo 1).
- Realiza registros contables aplicando partida doble con precisión (objetivo 2).
- Elabora un balance general básico equilibrado y coherente (objetivo 3).
- Participa activamente en el trabajo en equipo y contribuye al proyecto (objetivo 4).
- Demuestra comprensión de la importancia de la contabilidad para la toma de decisiones (objetivo 5).

Instrumentos sugeridos:

- Lista de cotejo para registros contables y balance (precisión y presentación).
- Rúbrica para la presentación oral (claridad, contenido y trabajo en equipo).
- Observación directa durante actividades grupales.
- Autoevaluación y coevaluación de participación en el proyecto.
- Portafolio con los productos generados: hoja de términos, registros y balance.

Evidencias de aprendizaje:

- Hoja con términos contables correctamente relacionados.
- Registros contables realizados en grupo con aplicación de partida doble.
- Balance general básico elaborado y presentado.
- Reflexiones escritas individuales sobre el aprendizaje y aplicación práctica.