

Descubriendo el Mundo de los Libros Contables: De la Hoja de Trabajo a los Estados Financieros

Matemáticas | Números y operaciones | Aprendizaje Basado en Problemas

Descripción

Este plan de clase está diseñado para que estudiantes de media (15-17 años) se adentren en el fascinante mundo de los libros contables, entendiendo su importancia para la gestión financiera de una empresa. A través de la metodología de Aprendizaje Basado en Problemas, los jóvenes aprenderán a definir el ciclo contable y sus etapas, comprenderán cómo se elabora una hoja de trabajo y practicarán la liquidación del periodo para empresas comerciales y de servicios. Finalmente, presentarán los estados financieros clave como el Estado de Resultado y el Estado de Situación Financiera, junto con las notas explicativas a partir de la información contenida en la hoja de trabajo.

Este conocimiento es esencial porque les permite desarrollar pensamiento crítico y habilidades prácticas que pueden aplicar en situaciones reales, como administrar un negocio familiar o entender el funcionamiento económico detrás de las organizaciones. Además, conecta con su vida cotidiana al mostrar cómo las finanzas transparentes y ordenadas son la base para tomar decisiones acertadas y responsables.

El aprendizaje activo y colaborativo será el motor para que los estudiantes construyan su conocimiento mediante la resolución de problemas reales y simulados, promoviendo así un aprendizaje significativo y duradero.

Objetivos de Aprendizaje

- Definir el ciclo contable y describir sus etapas para generar información financiera confiable.
- Explicar el proceso para la elaboración de la Hoja de Trabajo en una empresa comercial y de servicios.
- Elaborar la liquidación del periodo de operaciones utilizando la Hoja de Trabajo.
- Presentar el Estado de Resultado, el Estado de Situación Financiera y las notas explicativas basados en la Hoja de Trabajo.

Recursos Necesarios

- Hojas impresas con ejemplos de transacciones contables y formatos de Hoja de Trabajo (mínimo 1 por estudiante).
- Calculadoras científicas o básicas (1 por estudiante o pareja).
- Proyector y computadora para mostrar presentaciones y videos explicativos.
- Pizarras o rotafolios con marcadores para trabajo grupal.
- Acceso a software sencillo de contabilidad o plantillas digitales (opcional para profundización).
- Material audiovisual: video corto introductorio sobre ciclo contable (duración 5 minutos).
- Cuadernos y bolígrafos para anotaciones y elaboración de ejercicios.

Requisitos Previos

- Conocimiento básico de operaciones aritméticas (sumas, restas, multiplicaciones, divisiones).
- Familiaridad previa con conceptos elementales de contabilidad como activos, pasivos, ingresos y gastos (introducción básica).
- Experiencia en trabajo colaborativo y resolución de problemas en equipo.
- Habilidad para leer y analizar tablas y datos numéricos.

Actividades

Sesión 1: Introducción al Ciclo Contable y sus Etapas

Fase de Inicio

Tiempo estimado: 15 minutos

Propósito de la sesión:

Conectar con conocimientos previos y presentar el ciclo contable como la base para generar información financiera clara y útil.

Activación de conocimientos previos:

- **Docente:** Pregunta inicial: "¿Alguna vez han pensado cómo una empresa sabe cuánto dinero gana o gasta? ¿Qué pasos creen que se deben seguir para saberlo?"
- **Estudiantes:** Responden en plenaria o mediante lluvia de ideas rápidas.

Motivación y enganche:

- **Docente:** Presenta un dato curioso: "¿Sabían que sin un buen registro contable, muchas empresas pueden quebrar sin saber cómo ni por qué? El ciclo contable es su mapa para no perder el rumbo."
- **Estudiantes:** Escuchan y reflexionan sobre la relevancia del tema.

Contextualización:

- **Docente:** Explica que conocer el ciclo contable les ayudará a entender cómo se organizan los números para tomar decisiones, algo útil no solo en grandes empresas, sino también para emprender o manejar finanzas personales.
- **Estudiantes:** Relacionan el tema con su experiencia diaria y posibles futuros proyectos o negocios.

Fase de Desarrollo

Tiempo estimado: 95 minutos

Presentación del contenido:

Se introduce el ciclo contable a través de un video didáctico y discusión guiada para que los estudiantes comprendan sus etapas principales.

Actividades de aprendizaje activo:

• Actividad 1: Visualización y Análisis del Ciclo Contable

Objetivo: Definir el ciclo contable y sus etapas.

Instrucciones:

- El docente proyecta un video educativo de 5 minutos sobre el ciclo contable.
- Tras el video, en grupos de 3-4, los estudiantes discuten y enumeran las etapas que recuerdan.
- Cada grupo presenta brevemente sus conclusiones al resto de la clase.

Organización: Grupos pequeños y plenaria.

Producto: Lista escrita de las etapas del ciclo contable.

Tiempo: 30 minutos.

Rol docente: Facilita discusión, hace preguntas como "¿Por qué creen que es importante cada etapa?" y verifica comprensión.

• Actividad 2: Juego de Rol - Simulación del Ciclo Contable

Objetivo: Describir las etapas del ciclo contable mediante una experiencia práctica.

Instrucciones:

- El docente entrega un caso breve de una empresa ficticia con varias transacciones.
- En grupos, los estudiantes simulan registrar las transacciones y seguir las etapas del ciclo (registro, ajuste, etc.) usando tarjetas con cada etapa.
- Discuten en grupo cómo cada acción corresponde a una etapa del ciclo.

Organización: Grupos de 4.

Producto: Secuencia de tarjetas ordenadas y justificación oral.

Tiempo: 40 minutos.

Rol docente: Observa, guía con preguntas como "¿Qué pasa si omitimos esta etapa?" o "¿Cómo afecta esto a la información financiera?".

• Actividad 3: Elaboración colectiva de un mapa conceptual del ciclo contable

Objetivo: Consolidar la comprensión del ciclo contable.

Instrucciones:

- Con apoyo del docente, en la pizarra o rotafolio, se crea un mapa conceptual entre toda la clase con los conceptos clave y etapas del ciclo.
- Los estudiantes aportan ideas y ejemplos para cada etapa.

Organización: Plenaria.

Producto: Mapa conceptual visual.

Tiempo: 25 minutos.

Rol docente: Facilita y organiza aportes, aclara dudas y refuerza conceptos.

Diferenciación:

- Estudiantes que terminan antes pueden investigar y preparar un breve resumen sobre la importancia del ciclo contable para empresas reales.
- Estudiantes que requieren apoyo trabajan con el docente en grupos más pequeños para repasar etapas usando ejemplos cotidianos y lenguaje sencillo.

Transición:

El docente conecta el aprendizaje del ciclo contable con la siguiente sesión: “Ahora que entendemos cómo se mueve la información, vamos a aprender a organizarla en un documento clave: la Hoja de Trabajo.”

Fase de Cierre

Tiempo estimado: 10 minutos

Síntesis:

- Cada estudiante escribe en un “ticket de salida” tres palabras o frases que definan el ciclo contable y una pregunta que aún tenga.

Reflexión metacognitiva:

- ¿Qué etapa del ciclo contable les parece más importante y por qué?
- ¿Cómo creen que el ciclo contable ayuda a que una empresa funcione bien?
- ¿Qué dudas les surgieron al aprender sobre el ciclo contable?

Retroalimentación:

El docente recoge los tickets, lee algunas respuestas en voz alta para reforzar conceptos y aclara dudas principales.

Transferencia:

Se explica que en la siguiente sesión aplicarán lo aprendido para construir la Hoja de Trabajo, acercándose cada vez más a preparar estados financieros reales.

Sesión 2: La Hoja de Trabajo: Herramienta para la Organización Contable

Fase de Inicio

Tiempo estimado: 15 minutos

Propósito de la sesión:

Recordar el ciclo contable y presentar la Hoja de Trabajo como instrumento para facilitar la organización y análisis de la información financiera.

Activación de conocimientos previos:

- **Docente:** Pregunta detonadora: “¿Qué creen que pasa si toda la información contable se anota sin orden? ¿Cómo podríamos organizarla para entenderla mejor?”
- **Estudiantes:** Responden en parejas y luego comparten ideas brevemente.

Motivación y enganche:

- **Docente:** Presenta una imagen desordenada de papeles y luego la misma información ordenada en una hoja de trabajo, preguntando cuál es más fácil de entender y por qué.
- **Estudiantes:** Comparan y reflexionan sobre la importancia del orden y la estructura.

Contextualización:

- **Docente:** Explica que la Hoja de Trabajo es una herramienta que ayuda a preparar los estados financieros, facilitando la toma de decisiones y la presentación clara de resultados.
- **Estudiantes:** Se motivan a aprender a elaborar esta herramienta esencial.

Fase de Desarrollo

Tiempo estimado: 95 minutos

Presentación del contenido:

Se introduce el formato y pasos para elaborar una Hoja de Trabajo, usando ejemplos guiados y ejercicios prácticos.

Actividades de aprendizaje activo:

• Actividad 1: Explorando la Hoja de Trabajo

Objetivo: Definir el proceso para elaborar la Hoja de Trabajo.

Instrucciones:

- El docente muestra un ejemplo de Hoja de Trabajo en formato impreso y proyectado.
- En grupos, los estudiantes analizan las columnas y filas, discutiendo qué información contiene cada sección.
- El grupo responde a preguntas del docente, como “¿Para qué sirve esta columna?” y “¿Qué tipo de datos esperarían aquí?”.

Organización: Grupos de 3.

Producto: Lista de funciones de cada parte de la Hoja de Trabajo.

Tiempo: 30 minutos.

Rol docente: Facilita la exploración, corrige conceptos y fomenta preguntas.

• Actividad 2: Construcción Guiada de una Hoja de Trabajo

Objetivo: Elaborar una Hoja de Trabajo básica para una empresa comercial.

Instrucciones:

- El docente entrega un conjunto de transacciones para una empresa ficticia.
- En parejas, los estudiantes registran las transacciones y comienzan a llenar la Hoja de Trabajo siguiendo instrucciones paso a paso.
- Se revisa en plenaria algunos avances y se aclaran dudas.

Organización: Parejas.

Producto: Hoja de Trabajo parcial elaborada.

Tiempo: 45 minutos.

Rol docente: Supervisar, guiar con preguntas como “¿Por qué colocaron este valor aquí?” y apoyar con cálculos.

• Actividad 3: Discusión y ajuste de errores comunes

Objetivo: Identificar y corregir errores típicos en la elaboración de la Hoja de Trabajo.

Instrucciones:

- El docente presenta ejemplos con errores comunes en hojas de trabajo.
- Los estudiantes en grupos detectan los errores y proponen correcciones.
- Se discute en plenaria para reforzar aprendizajes.

Organización: Grupos de 4.

Producto: Informe breve sobre errores detectados y soluciones.

Tiempo: 20 minutos.

Rol docente: Modera y enfatiza la importancia de la precisión.

Diferenciación:

- Para estudiantes avanzados, se les invita a elaborar la Hoja de Trabajo usando un software o plantilla digital.
- Para quienes necesitan apoyo, se ofrecen guías impresas con ejemplos simplificados y tutorías personalizadas.

Transición:

El docente conecta esta sesión con la siguiente: “Con la Hoja de Trabajo lista, estaremos preparados para hacer la liquidación del periodo y preparar los estados financieros, que veremos en la próxima sesión.”

Fase de Cierre

Tiempo estimado: 10 minutos

Síntesis:

- Los estudiantes completan un resumen en 3 frases sobre la importancia y función de la Hoja de Trabajo.

Reflexión metacognitiva:

- ¿Qué pasos te parecieron más difíciles al elaborar la Hoja de Trabajo?
- ¿Cómo crees que esta herramienta ayuda a organizar la información contable?
- ¿Qué dudas tienes para avanzar en la liquidación del periodo?

Retroalimentación:

El docente comenta los resúmenes y aclara dudas comunes, reforzando el valor de la organización en contabilidad.

Transferencia:

Se anticipa que en la próxima sesión aplicarán la Hoja de Trabajo para liquidar el periodo y preparar información financiera completa.

Sesión 3: Liquidación del Periodo y Preparación de Estados Financieros

Fase de Inicio

Tiempo estimado: 15 minutos

Propósito de la sesión:

Repasar la Hoja de Trabajo y presentar la liquidación del periodo como paso clave para generar los estados financieros.

Activación de conocimientos previos:

- **Docente:** Pregunta: “¿Qué información contiene la Hoja de Trabajo y qué creen que falta para conocer los resultados finales de una empresa?”
- **Estudiantes:** Responden y discuten en grupos pequeños.

Motivación y enganche:

- **Docente:** Presenta un caso problema: “Una empresa quiere saber si ganó o perdió este mes, ¿cómo creen que lo puede averiguar usando la Hoja de Trabajo?”
- **Estudiantes:** Reflexionan y se preparan para resolver el problema.

Contextualización:

- **Docente:** Explica que la liquidación es el proceso clave para resumir la información y preparar los informes que luego serán usados para decisiones financieras.
- **Estudiantes:** Se motivan a aplicar lo aprendido para resolver problemas reales.

Fase de Desarrollo

Tiempo estimado: 95 minutos

Presentación del contenido:

Se enseña el proceso de liquidación del periodo con ejemplos prácticos y se guían ejercicios para preparar el Estado de Resultado y el Estado de Situación Financiera.

Actividades de aprendizaje activo:

• Actividad 1: Liquidación del Periodo en la Hoja de Trabajo

Objetivo: Elaborar la liquidación del periodo de operaciones.

Instrucciones:

- El docente entrega un conjunto de datos financieros para una empresa comercial y otra de servicios.
- En grupos, los estudiantes completan la liquidación del periodo en la Hoja de Trabajo, calculando ajustes, saldos y resultados.
- Se revisan cálculos en plenaria para validar resultados.

Organización: Grupos de 4.

Producto: Hoja de Trabajo con liquidación completa.

Tiempo: 50 minutos.

Rol docente: Supervisa, formula preguntas como “¿Cómo afecta este ajuste al resultado final?” y verifica precisión.

• Actividad 2: Preparación del Estado de Resultado

Objetivo: Presentar el Estado de Resultado a partir de la Hoja de Trabajo.

Instrucciones:

- Con la información de la liquidación, cada grupo elabora el Estado de Resultado.
- Discuten en grupo cómo interpretar los ingresos y gastos para determinar la utilidad o pérdida.
- Presentan sus estados a la clase para comparación y discusión.

Organización: Grupos de 4.

Producto: Estado de Resultado escrito y presentado.

Tiempo: 30 minutos.

Rol docente: Facilita discusión, corrige errores y enfatiza la interpretación financiera.

• Actividad 3: Elaboración del Estado de Situación Financiera y Notas

Objetivo: Presentar el Estado de Situación Financiera y notas explicativas.

Instrucciones:

- Usando la Hoja de Trabajo y resultados, los grupos elaboran el Estado de Situación Financiera y preparan notas que expliquen cifras clave.
- Se realiza una plenaria para compartir y discutir las notas y su importancia para la transparencia financiera.

Organización: Grupos de 4 y plenaria.

Producto: Estado de Situación Financiera y notas explicativas.

Tiempo: 15 minutos.

Rol docente: Orienta la elaboración y destaca la función informativa de las notas.

Diferenciación:

- Estudiantes con mayor facilidad pueden elaborar ejemplos de notas adicionales o explicar posibles escenarios financieros.
- Estudiantes que requieren apoyo trabajan con el docente para reforzar cálculos y comprensión de términos financieros.

Transición:

El docente prepara a los estudiantes para la última sesión, donde consolidarán y presentarán toda la información, reforzando lo aprendido.

Fase de Cierre

Tiempo estimado: 10 minutos

Síntesis:

- Realizan un mapa mental colectivo que resuma el proceso desde la Hoja de Trabajo hasta los estados financieros.

Reflexión metacognitiva:

- ¿Qué parte del proceso de liquidación te pareció más compleja y por qué?
- ¿Cómo se relacionan el Estado de Resultado y el Estado de Situación Financiera?
- ¿Qué importancia tienen las notas explicativas en los estados financieros?

Retroalimentación:

El docente valora el mapa mental y resalta aportes de estudiantes, aclarando conceptos erróneos.

Transferencia:

Se indica que en la sesión final presentarán sus trabajos y reflexionarán sobre la aplicación práctica de estos conocimientos.

Sesión 4: Presentación y Reflexión sobre Estados Financieros

Fase de Inicio

Tiempo estimado: 10 minutos

Propósito de la sesión:

Revisar brevemente contenidos previos y preparar la presentación final de trabajos.

Activación de conocimientos previos:

- **Docente:** Pregunta para abrir la sesión: “¿Qué aprendimos sobre la importancia de los estados financieros y cómo podemos comunicarlos de manera clara?”

- **Estudiantes:** Comparten ideas en plenaria.

Motivación y enganche:

- **Docente:** Invita a los estudiantes a ver esta sesión como una oportunidad para mostrar lo que han aprendido y cómo pueden explicar información financiera a otros.
- **Estudiantes:** Se motivan para preparar sus exposiciones.

Fase de Desarrollo

Tiempo estimado: 95 minutos

Actividades de aprendizaje activo:

- **Actividad 1: Presentación grupal de Estados Financieros**

Objetivo: Presentar el Estado de Resultado, Estado de Situación Financiera y notas explicativas.

Instrucciones:

- Cada grupo prepara una presentación breve (máximo 10 minutos) explicando sus estados financieros y las notas.
- Exponen frente a la clase, respondiendo preguntas del docente y compañeros.

Organización: Grupos de 4, plenaria.

Producto: Presentación oral con apoyo visual (pizarras, rotafolios o digital).

Tiempo: 60 minutos.

Rol docente: Facilita el turno de preguntas, evalúa claridad y precisión, promueve debate respetuoso.

- **Actividad 2: Reflexión escrita individual**

Objetivo: Reflexionar sobre el aprendizaje y su aplicación.

Instrucciones:

- Los estudiantes escriben en su cuaderno una reflexión sobre qué aprendieron, qué les resultó difícil y cómo podrían aplicar estos conocimientos en su vida cotidiana.

Organización: Individual.

Producto: Texto escrito de reflexión.

Tiempo: 20 minutos.

Rol docente: Proporciona preguntas guía y apoyo a quien lo solicite.

Diferenciación:

- Estudiantes con mayor facilidad pueden preparar materiales visuales adicionales o responder preguntas complejas del público.
- Estudiantes que requieran apoyo pueden practicar su exposición con el docente o en grupos pequeños antes de la presentación.

Transición:

Se invita a los estudiantes a continuar explorando temas financieros y a aplicar lo aprendido en proyectos o emprendimientos personales.

Fase de Cierre

Tiempo estimado: 15 minutos

Síntesis:

- Realizan una ronda final donde cada estudiante comparte una idea clave que se lleva del curso.

Reflexión metacognitiva:

- ¿Cómo usarías lo aprendido para evaluar la salud financiera de un negocio?
- ¿Qué etapas del ciclo contable te parecen esenciales para garantizar información confiable?
- ¿Qué aspectos de la Hoja de Trabajo y los estados financieros te gustaría seguir practicando?

Retroalimentación:

El docente brinda un resumen final, felicita el esfuerzo y ofrece recursos para profundizar.

Tarea o reto:

Invitar a los estudiantes a llevar un registro simple de ingresos y gastos durante una semana para practicar el registro contable básico.

Evaluación

Tipo de evaluación:

- **Diagnóstica:** Sesión 1, durante la activación de conocimientos para identificar conocimientos previos sobre contabilidad.
- **Formativa:** A lo largo de todas las sesiones mediante observación directa, revisión de hojas de trabajo, mapas conceptuales y participación en actividades grupales.
- **Sumativa:** Sesión 4, evaluación de presentaciones grupales y reflexión escrita individual sobre los estados financieros elaborados.

Criterios de evaluación:

- Define correctamente el ciclo contable y sus etapas (Objetivo 1).
- Explica el proceso y estructura de la Hoja de Trabajo con claridad (Objetivo 2).
- Elabora la liquidación del periodo en la Hoja de Trabajo con precisión (Objetivo 3).
- Presenta los estados financieros y notas explicativas de forma clara y coherente (Objetivo 4).

Instrumentos sugeridos:

- Lista de cotejo para seguimiento de participación y cumplimiento de actividades.
- Rúbrica para evaluar presentaciones orales y trabajos escritos.
- Observación directa durante actividades prácticas.
- Portafolio con hojas de trabajo y estados financieros elaborados.
- Autoevaluación y coevaluación al final del plan.

Evidencias de aprendizaje:

- Listas y mapas conceptuales sobre el ciclo contable.
- Hojas de Trabajo completas con liquidación de periodo.
- Estados de Resultado, Estados de Situación Financiera y notas explicativas elaborados por los estudiantes.
- Presentaciones orales y reflexiones escritas individuales.

Enriquecimientos

Inicio - Diagnostico

Evaluación Diagnóstica Inicial: Descubriendo el Mundo de los Libros Contables

Duración: 5-10 minutos

Objetivo de la evaluación: Identificar los conocimientos previos de los estudiantes sobre conceptos básicos de contabilidad, ciclo contable, hoja de trabajo y estados financieros, para orientar mejor el desarrollo del plan de clase.

Instrucciones para el docente:

- Realice esta evaluación al inicio de la primera sesión.
- Puede aplicarla de forma individual escrita o en formato oral grupal para ahorrar tiempo.
- Utilice las respuestas para detectar qué temas necesitan mayor énfasis y aclaración durante las sesiones.

Preguntas y actividades:

- Pregunta de opción múltiple:** ¿Qué es el ciclo contable?
 - a) Un proceso para registrar y organizar las transacciones financieras de una empresa.
 - b) Un tipo de libro donde se anotan solo las ventas.
 - c) Un método para contar números grandes más rápido.
 - d) Un estado financiero que muestra las utilidades.
- Pregunta abierta corta:** Menciona dos etapas que crees que forman parte del ciclo contable.
- Relación simple:** Une con una línea el concepto con su definición.

Hoja de Trabajo	Documento que resume las cuentas para preparar los estados financieros
-----------------	--

Estado de Resultado	Informe que muestra ingresos, gastos y utilidades o pérdidas
Estado de Situación Financiera	Informe que muestra los activos, pasivos y patrimonio

4. **Pregunta de reflexión breve:** ¿Por qué crees que es importante organizar la información financiera en una hoja de trabajo antes de hacer los estados financieros?

Nota: Esta evaluación es diagnóstica, no calificable; busca descubrir el nivel de comprensión inicial para ajustar la enseñanza de acuerdo a las necesidades del grupo.