

# Nivel de conocimiento teórico y práctico en el área de contabilidad financiera básica de estudiantes de contaduría pública en una escuela de negocios en la Región Citrícola

Dennis Bryan López Rodríguez y Araceli Susunaga Navarro  
Facultad de Ciencias Empresariales y Jurídicas  
Licenciatura en Contaduría Pública  
Universidad de Montemorelos

Esta investigación pretendió dar respuesta a la siguiente pregunta: ¿cuál es el nivel de conocimiento teórico y práctico en el área de contabilidad financiera básica de estudiantes de contaduría pública en una escuela de negocios de la región citrícola? **Metodología:** La investigación fue de tipo cuantitativa, descriptiva, transversal y de campo. La población fue de 43 estudiantes de la licenciatura en contaduría pública, de los cuales se eliminaron tres por no haber completado el instrumento, quedando la muestra de 40 individuos que representan el 93.02 % del total de los estudiantes de contaduría pública en una escuela de negocios de la región citrícola. El instrumento está conformado por dos secciones, la primera es la contabilidad financiera básica (práctica contable) que consta de 28 ítems y la segunda es la teoría contable que consta de 49 ítems, dando así un total de 77 ítems. **Resultados:** Se encontraron las medias aritméticas más bajas y altas de la contabilidad financiera básica (práctica contable) y teoría contable. Por tal motivo se encontró que la calificación mínima en el instrumento fue de 15 aciertos y la máxima fue de 62 aciertos, dando así una calificación de 1.9 en el mínimo y 8.1 en el máximo. La nota más alta a la que se pudo aspirar fue de 8.1 y la nota que más se repitió en este instrumento fue de 5.3. **Conclusiones:** Los resultados arrojaron el promedio general de los 40 estudiantes el cual fue de 41.3, dando una calificación de 5.4, de acuerdo con una escala del 0 al 10, siendo 0 el más bajo y 10 el más alto.

*Keywords:* Contabilidad, finanzas, administración.

## Introducción

El principal objetivo de esta investigación es saber el nivel de conocimiento teórico y práctico en el área de contabilidad financiera básica de estudiantes de contaduría pública en una escuela de negocios de la región citrícola.

### Contabilidad financiera básica

Es de suma importancia que cada estudiante desarrolle conocimientos teóricos y prácticos de la contabilidad financiera. La importancia de la información aprendida en clases radica en que en algún momento esta será aplicada para presentar los reportes financieros a los accionistas y así mismo ellos puedan tomar las mejores decisiones financieras (Mendoza Roca y Ortiz Tovar, 2016).

Mejía Mejía (2009) expresa que la importancia de los conocimientos teóricos y prácticos de la contabilidad financiera básica radica en una excelente preparación académica. Cada contador que trabaje en alguna organización debe ser capaz de resolver problemas en su área de trabajo. Este a su vez debe ser capaz de planificar, organizar, dirigir y controlar su área para lograr los objetivos predeterminados.

Mora Ibarra y Peñaherrera López (2012) afirman que los conocimientos teóricos y prácticos de la contabilidad financiera básica son importantes y deben estar presentes durante la preparación de cada estudiante. Al momento de fundar una empresa se debe buscar personal altamente competitivo para cumplir con las obligaciones, ya que del equipo de trabajo dependerá el éxito o fracaso de esta.

La contabilidad financiera básica es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa. Moreno Fernández (2009) declara que tiene el único fin de medir, clasificar, registrar y resumir con claridad la información financiera y expresarla en unidades monetarias.

La contabilidad financiera básica se encarga de medir las actividades de un negocio o empresa de manera cuantitativa, a su vez esta información debe ser presentada en un determinado tiempo para poder permitir su control y la adecuada toma de decisiones por parte de los administradores (Amat, 2012).

García (2010) señala que la contabilidad financiera básica permite alcanzar metas y objetivos fijados, la información procesada debe ser presentada ante los administradores para

su correcto uso en la toma de decisiones contables, económicas y financieras.

La contabilidad financiera básica muestra los recursos, las obligaciones y las actividades financieras de una entidad. Los contadores utilizan el término posición financiera para describir los recursos y obligaciones financieras de una entidad en un punto en el tiempo. Así mismo, se utiliza para describir sus actividades financieras (Meigs, Bettner, Haka y Williams, 2012).

De acuerdo con Banda Ortiz, Almaraz Rodríguez y Gómez Hernández (2011), la contabilidad financiera básica va orientada a cubrir las necesidades de los diferentes tipos de usuarios. Existen dos tipos de usuarios de esta información, los cuales son: usuarios externos e internos. Dentro de los externos se puede referir a los acreedores, accionistas y autoridades gubernamentales. Entre los usuarios internos se encuentran los administradores y los empleados.

El estudiante debe conocer los principios teóricos y prácticos dentro del aula de clases para aplicar un correcto registro y su presentación de los estados financieros en el área laboral. Hernández Reyes (2018) señala que la contabilidad se ha vuelto una herramienta indispensable para la empresa ya que su principal función es tomar decisiones y beneficiar al contribuyente.

### Marco conceptual de las Normas de Información Financiera (NIF)

El marco conceptual tiene la función de brindar las herramientas necesarias para generar un mayor entendimiento entre los usuarios para una mejor interpretación de los estados financieros. Por otro lado, las normas particulares proporcionarán una estructura a los elementos que conformarán los estados financieros.

### Normas de Información Financiera (NIF)

Las NIF comprenden ocho normas que se encargan de generalizar, regular, elaborar y presentar los estados financieros.

Romero López (2014) señala que las NIF se refieren al conjunto de pronunciamientos normativos, conceptuales y particulares, emitidos por el Consejo Mexicano para la Investigación y el Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF), que regulan la información contenida en los estados financieros y sus notas en un lugar y fecha determinados.

A continuación, se presenta la estructura de las Normas de Información Financiera (NIF).

**NIF A1. Estructura de las normas de información.** Esta norma contiene conceptos generales para la estructura de los estados financieros.

Romero López (2014) define que esta norma tiene como objetivo principal explicar de qué manera están conforma-

das las Normas de Información Financiera (NIF). Estas normas están integradas fundamentalmente por cuatro elementos: marco conceptual, NIF particulares, interpretaciones, y orientaciones, siendo los dos primeros los más importantes de ellos.

**NIF A2. Postulados básicos.** Esta norma es piedra angular en la contaduría pública, está compuesta de por conceptos e instrumentos que le proporcionan un carácter profesional.

Romero López (2014) define a los postulados básicos como: fundamentos que rigen el ambiente en el que debe operar el sistema de información contable.

A continuación, se presentan los ocho postulados básicos divididos en cuatro partes.

#### Postulado que obliga a la captación de la esencia económica

*Sustancia económica:* este postulado obliga a la captación de la esencia económica y la delimitación y operación del sistema de información contable.

#### Postulado que identifica y delimita el ente económico

*Entidad económica:* es la unidad identificable que está constituida por combinaciones de recursos humanos, materiales y financieros.

#### Postulado que asume la continuidad de la entidad económica

*Negocio en marcha:* se trata de la existencia permanente de la entidad económica dentro de un horizonte de tiempo ilimitado.

#### Postulados que establecen las bases para reconocer las operaciones y eventos que afectan económicamente a la entidad

*Devengación contable:* son efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo la entidad económica con otras entidades.

*Asociación de costos y gastos con ingresos:* deben identificarse con el ingreso que generen en el mismo periodo, sin importar la fecha en que se realicen.

*Valuación:* son los efectos financieros derivados de las transacciones, transformaciones, internas y otros eventos.

*Dualidad económica:* se incorporan partidas que constituyen representaciones de los recursos económicos de la entidad.

*Consistencia:* enuncia que las operaciones que afectan a una entidad económica deben tener un tratamiento contable igual.

**NIF A3. Necesidades de los usuarios y objetivos de la información financiera.** Esta norma tiene como finalidad identificar las características y limitaciones de la información financiera.

El usuario es un agente con derecho a la información contable de la institución. Romero López (2014) señala que tiene solamente el único fin de poder influir positivamente en el comportamiento del usuario potencial.

A continuación, se presenta la clasificación de los usuarios de la información financiera.

*Accionistas o dueños:* incluyen a socios, asociados y miembros que proporcionan recursos a la entidad.

*Patrocinadores:* incluye a patronos, donantes, asociados y miembros, que proporcionan recursos que no son directamente compensados.

*Órganos de supervisión y vigilancia corporativos, internos o externos:* son los responsables de supervisar y evaluar la administración de las entidades.

*Administradores:* son los responsables de cumplir el mandato de los cuerpos de gobierno.

*Proveedores:* son los que proporcionan bienes y servicios para la operación de la entidad.

*Acreeedores:* incluye a instituciones financieras y otro tipo de acreedores.

*Empleados:* son los que laboran para la entidad.

*Clientes y beneficiarios:* se encargan de recibir servicios o productos de las entidades.

*Unidades gubernamentales:* son los responsables de establecer políticas económicas, monetarias y fiscales.

*Contribuyentes:* son aquellos que fundamentalmente aportan al fisco y están interesados en las unidades gubernamentales.

*Organismos reguladores:* son los encargados de regular, promover y vigilar los mercados financieros.

*Otros usuarios:* incluye a otros interesados no comprendidos en los apartados anteriores, tales como público inversionista, analistas financieros y consultores.

### **Objetivos de la NIF A3**

Pérez Cervantes (2014) afirma que esta norma tiene como objetivo proporcionar información financiera sobre la entidad para que sea útil a los inversores, prestamistas y acreedores para la toma de decisiones de los suministros de la entidad.

El objetivo fundamental de la contabilidad es obtener información financiera, que sirva para:

1. Observar y evaluar el comportamiento de las entidades económicas.
2. Comparar sus resultados con otros periodos y otras entidades.
3. Evaluar sus resultados a la luz de los objetivos establecidos.
4. Planear sus operaciones.
5. Estimar su futuro dentro del entorno socioeconómico que la rodea.

**NIF A4. Características cuantitativas de la información financiera.** Esta norma tiene como objetivo satisfacer apropiadamente las necesidades comunes de los usuarios generales.

Romero López (2014) afirma que las características cuantitativas deben considerarse como cualidades que guíen la preparación y comunicación de la información financiera.

A continuación, se presentan las cuatro características cuantitativas primarias:

*Confiabilidad:* se manifiesta cuando su contenido es congruente con las transacciones, asimismo el usuario la acepta y la utiliza para tomar decisiones.

*Relevancia:* se manifiesta cuando su efecto es capaz de influir en las decisiones económicas del usuario.

*Comprensibilidad:* cualidad que requiere que el mensaje sea correctamente comunicado para facilitar la comprensión.

*Comparabilidad:* busca que la información sea elaborada para que el usuario la pueda comparar a lo largo del tiempo.

Romero López (2014) afirma que estas características deben cumplir una serie de elementos o requisitos para ser válida y realizar una función dentro de la información financiera.

A continuación, se presentan las cinco características cuantitativas secundarias:

*Veracidad:* se busca que la información sea veraz y que refleje transacciones, transformaciones internas y eventos realmente sucedidos.

*Representatividad:* el contenido de la información debe corresponder con las operaciones y eventos económicos que afectaron la entidad.

*Objetividad:* esta información debe presentarse de manera imparcial y por ningún motivo debe encontrarse equivocada, manipulada o distorsionada.

*Verificabilidad:* la información debe poder comprobarse y validarse.

El sistema de control interno debe ayudar a que la información pueda ser sometida a revisión por cualquier interesado.

*Información suficiente:* la información presentada debe ejercer influencia en la toma de decisiones respecto a la situación financiera.

**NIF A5. Elementos básicos de los estados financieros.** Los elementos básicos de los estados financieros son los siguientes: activo, pasivo, capital, ingreso y egreso.

Pérez Cervantes (2014) menciona que esta norma tiene como finalidad definir los elementos básicos que conforman los estados financieros, los cuales deben ser usados para su elaboración, análisis e interpretación de la información financiera.

Objetivo de la NIF A5 El objetivo esencial de los estados financieros es ser de utilidad al usuario en la toma de sus decisiones económicas (Romero López, 2014).

**NIF A6. Reconocimiento y valuación.** Fuentes Gómez, Castiblanco Pinto y Ramírez (2011) señalan que el reconocimiento contable es el proceso que consiste en valorar, presentar y revelar los efectos de las transacciones, transformaciones y otros eventos que lo han afectado económicamente.

La validación consiste en la cuantificación monetaria de las operaciones del activo, pasivo y capital contable de una entidad (Fuentes Gómez et al., 2011).

A continuación, se presentan los dos tipos de reconocimiento:

*Reconocimiento inicial:* es el proceso de valorar, presentar y revelar una partida por primera vez en los estados financieros, al considerarse devengada.

*Reconocimiento posterior:* es la modificación de una partida reconocida inicialmente en los estados financieros, originada por eventos posteriores que la afectan de manera particular, para preservar su objetividad.

A continuación, se presentan los dos tipos de valuación:

*Valores de entrada:* sirven para la incorporación de una partida a los estados financieros. Estos se obtienen por la adquisición, reposición o reemplazo de un activo.

*Valores de salida:* sirven de base para realizar una partida en los estados financieros. Se obtiene por la disposición o uso de un activo o por la liquidación de un pasivo.

**NIF A7. Presentación y revelación.** Los administradores son los responsables de que la información financiera sea confiable, relevante, comprensible y comparable, es importante que la información sea presentada y revelada de la manera correcta para tomar las mejores decisiones.

Esta NIF tiene por objeto establecer las normas generales aplicables a la presentación y revelación de la información financiera contenida en los estados financieros y sus notas (Fuentes Gómez, Castiblanco Pinto y Ramírez, 2011).

A continuación, se muestra la presentación de esta NIF:

*Agrupación de partidas:* deben ser agrupadas bajo un mismo rubro de acuerdo con la naturaleza de la operación que les dio origen.

A continuación, se presentan los tres tipos de revelación:

*Políticas contables:* son criterios que una entidad considera como los más apropiados en sus circunstancias para presentar razonablemente la información contenida en los estados financieros básicos.

*Negocio en marcha:* los estados financieros deben prepararse en caso de que la administración tenga la intención de liquidar la entidad o de suspender permanentemente sus actividades.

*Otras revelaciones:* si uno o más estados financieros básicos se omiten, debe mencionarse en las notas explicativas.

**NIF A8. Supletoriedad.** Este término es aplicado cuando se utiliza un grupo de normas que no son las Normas de Información Financiera, pero que sin embargo cumplen con los mismos requisitos de presentación.

Fuentes Gómez et al. (2011) afirman que se deben establecer las bases para aplicar el concepto de supletoriedad a las Normas de Información Financiera de México (NIF) considerando que, al hacerlo, se prepara información financiera con base en ellas.

*Requisitos de una norma supletoria*

1. Estar vigente.
2. No contraponerse al marco conceptual de las NIF.
3. Ser aprobada por un organismo reconocido internacionalmente como emisor de normas contables.
4. Ser parte de un conjunto de normas formalmente establecido.
5. Cubrir plenamente la transacción o transformación interna.

### La cuenta y los estados financieros

Es de gran importancia que en la contabilidad se registren correctamente los asientos contables, en cada organización existen cuentas que son usadas para registrar aumentos o disminuciones, cada registro debe estar ordenado correctamente para la presentación en los estados financieros.

### La cuenta

Para Romero López (2014), la cuenta es un instrumento que permite registrar aumentos y/o disminuciones del activo, pasivo y capital contable.

A continuación, se presentan las partes de la cuenta: Esquema de mayor: es la representación gráfica de un libro contable en forma de T. *Debe:* es la columna de la derecha en la cuenta de mayor.

*Haber:* es la cuenta de la izquierda en la cuenta Persona que provee bienes con la cual tenemos una obligación.

*Movimientos:* es la suma de los cargos y los abonos.

*Saldo:* diferencia entre los movimientos deudor y acreedor.

*Cuenta saldada:* se dice que esta saldada cuando el importe del movimiento deudor es igual al movimiento acreedor.

### Estructura financiera de la empresa

La estructura financiera de una empresa comprende el activo, pasivo y capital contable, cada uno de estos apartados contiene más cuentas. El único objetivo es financiar sus activos y sus operaciones.

Moreno Fernández (2014) afirma que la estructura financiera de una empresa se refiere a la combinación de deuda y capital utilizada para financiarse. A continuación, se presentan definiciones de activo, pasivo y capital contable.

**Activo.** El activo es un bien que la empresa posee y que a su vez puede convertirlo en dinero u otros medios líquidos equivalentes para su venta (Marín Serna, 2011). Y se clasifica en activo circulante, activo no circulante e intangibles.

**Pasivo.** El pasivo es una fuente principal de recursos de los que dispone la entidad para lograr sus fines. Marín Serna (2011) señala que puede adquirir deudas y obligaciones de pagar ya sea en efectivo, especie, bienes o servicios. Y se clasifica en pasivo corto plazo y pasivo largo plazo.

**Capital contable.** Corona Cabrera (2002) lo define de la siguiente manera. Es la diferencia entre el activo y pasivo de una empresa (entre bienes y derechos contra sus obligaciones). En este se muestran alteraciones sufridas en el patrimonio de los socios o accionistas.

Y se clasifica en capital contribuido y capital ganado o déficit.

**Cuentas de resultados.** Las cuentas de resultados deben ser de gran importancia en cada organización, en cada periodo se debe expedir un informe para informar acerca de la gestión en la que se encuentra la empresa. Piña Pérez (2009) afirma que la cuenta de resultados permite calcular y explicar los beneficios o pérdidas de una empresa.

## Ingresos

Un ingreso significa un incremento de los activos o un decremento en los pasivos dentro de un período contable. Estas situaciones tienen un impacto favorable en la utilidad o pérdida neta (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2013). A continuación, se presentan los dos tipos de ingresos. Ordinarios: son los ingresos que genera la compañía por su operación o giro comercial.

**No ordinarios.** : son los ingresos que se genera por la venta de activos o disminución de pasivos que no tienen que ver con su operación o giro comercial.

**Egresos.** Los egresos son disminuciones de activos o aumentos de pasivo con el objetivo de generar ingresos y un efecto negativo en la utilidad neta del negocio (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2013).

A continuación, se presentan los dos tipos de egresos.

**Costos:** son los egresos que realiza una compañía para adquirir todo lo necesario para producir o dar el servicio de su giro comercial, como mano de obra, materia prima, gastos indirectos, etcétera. **Gastos:** son los egresos que no están relacionados directamente con el producto o servicio que brinda la empresa, como los gastos de administración, gastos de sistemas, gastos de mercadotecnia, en pocas palabras son los gastos fijos de la empresa.

## Estados financieros básicos

Hablar de información financiera es hablar de estados financieros, documentos e instrumentos contables que expresan la posición y desempeños financieros de una entidad. A continuación, se presentan los cuatro estados financieros.

### Estado de situación financiera

Banda Ortiz et al. (2011) afirman que el estado de situación financiera muestra la situación financiera de la entidad a una fecha determinada.

### Estados de resultado integral

Romero López (2014) señala que el estado de resultados integral muestra los ingresos, costos, gastos y la utilidad o pérdida resultante en el periodo.

### Estado de flujo de efectivo

Banda Ortiz et al. (2011) menciona que el estado de flujo de efectivo muestra los cambios en la inversión de los propietarios durante el periodo.

### Estados de cambios en el capital contable

Guajardo Cantú (2014) afirma que el estado de cambios en el capital contable muestra las alteraciones sufridas en el patrimonio de los socios y accionistas.

## Registro de operaciones en empresas comerciales y de servicio

Para llevar a cabo el registro de operaciones de las entidades, es necesario tener conocimiento de las reglas del cargo y del abono y de las de la partida doble y así mismo aplicarlas correctamente.

### Reglas del cargo y del abono

El cargo y abono es una acción que anota el impacto de las transacciones económicas en las cifras de una entidad (Pica-zo Cornejo, 2012).

Se debe cargar: cuando aumenta el activo, cuando disminuye el pasivo, cuando disminuye el capital. Se debe abonar: cuando disminuye el activo, cuando aumenta el pasivo, cuando aumenta el capital.

### La partida doble

Este sistema de registro de las operaciones es el más usado en la contabilidad ya que se asemeja a una balanza en equilibrio. La suma de sus conceptos siempre es igual.

Romero López (2014) menciona que es un sistema que registra dos veces una operación, una en él debe y otra en el haber con el único fin de establecer una conexión contable.

El método de partida doble fue inventado en la época del renacimiento en Europa y popularizado por el fraile Luca Pacioli.

A continuación, se presentan las tres reglas de la partida doble.

*A un aumento de activo corresponde:* una disminución del propio activo, un aumento de pasivo y/o un aumento de capital contable.

*A una disminución de pasivo corresponde:* un aumento del propio pasivo, un aumento del capital contable y/o una disminución de activo.

*A una disminución de capital contable corresponde:* un aumento del propio capital contable, un aumento del pasivo y/o una disminución del activo.

### Clasificación de empresas comerciales y de servicios

Empresas comerciales Son empresas que trabajan con diferentes tipos de productos que se venden con fines de consumo, comerciales o gubernamentales (Guajardo Cantú, 2014).

Empresas de servicio Son aquellas cuya actividad principal es ofrecer un servicio (intangibles) con el objetivo de satisfacer necesidades colectivas, cumpliendo con su ejercicio económico (fines de lucro) (Guajardo Cantú, 2014).

### Catálogo de cuentas e instructivo

El catálogo de cuentas engloba una lista de cuentas contables para que una empresa registre sus operaciones. El tipo de catálogo que debe utilizar cada entidad puede ser diferente, dependiendo de su actividad y del volumen de operaciones que realice.

Picazo Cornejo (2012) afirma que el catálogo de cuentas es una guía que contiene el nombre de las cuentas que serán utilizadas para el registro contable de una empresa.

El código de cuentas o catálogo, por lo general es numérico, estableciendo un orden que generalmente es el siguiente: (a) activo, (b) pasivo, (c) capital, (d) ingresos y (e) gastos.

A continuación, se presentan los cinco tipos de catálogos de cuentas, desde la perspectiva de Romero López (2014):

1. Sistema decimal: se basa en la clasificación de grupos y subgrupos, considerando como base la numeración del cero al nueve.
2. Sistema numérico: se basa en la clasificación de grupos y subgrupos asignándole un número consecutivo a cada cuenta.
3. Sistema nemotécnico: se basa en el empleo de letras asociándolas para recordarlas fácilmente.
4. Sistema alfabético: se basa en el alfabeto para clasificar las cuentas.
5. Sistema combinado o alfanumérico: se basa en la combinación de los anteriores.

### Sistemas de registro

Este sistema de registro es una estructura organizada en la cual se registran las operaciones que hace una entidad. En la historia contable han existido tres sistemas, actualmente se utiliza el electrónico porque es mucho más rápido y puede llegar a tener menos errores que los otros dos.

Solorio Sánchez (2012) afirma que un sistema de registro es una estructura organizada en la cual se registran las operaciones que hace una entidad.

A continuación, se presentan los tres tipos de sistemas.

1. *Manual*: es la forma de procesamiento más simple de contabilidad, donde los registros son efectuados en forma manuscrita y haciendo mentalmente los cálculos respectivos.
2. *Mecánico*: este sistema se apoya con el uso de calculadoras y máquinas de escribir.
3. *Electrónico*: se caracteriza por procesar datos mediante un sistema de cómputo, que está integrado por un procesador central y otros cuatro dispositivos de hardware.

### Registro en empresas comerciales

Las mercancías son de suma importancia, se debe llevar un registro y un control que permita proporcionar la información, para ello existen tres procedimientos.

**Procedimiento global o de mercancías generales.** Moreno Fernández (2009) señala que este método se maneja a través de una sola cuenta para el registro de las operaciones de compraventa.

**Procedimiento analítico o pormenorizado** Este método proporciona una información eficaz, está basado en el uso de una cuenta especial destinada a cada clasificación de la operación de compraventa (Moreno Fernández, 2009).

**Procedimiento de inventarios perpetuos o continuos.** Este sistema está basado en mantener información sobre las existencias de los productos. Moreno Fernández (2009) menciona que se permite determinar el costo de las unidades vendidas por su costo.

### Métodos de valuación

Las empresas deben valorar sus mercancías, para así valorar sus inventarios, procedimiento de inventarios, calcular el costo, determinar el nivel de utilidad y fijar la producción con su respectivo nivel de ventas.

Rojas Cataño (2012) indica que los métodos de valuación que deberán emplearse por cada empresa dependerán del que más se adecue a su operación y sus políticas.

A continuación, se presentan los tres métodos para valorar.

*Costo de adquisición*: es el importe pagado de efectivo o equivalentes por un activo o servicio al momento de su adquisición.

*Detallistas*: es el importe del precio de venta asignado a un artículo disminuido de su costo de adquisición.

*Estándar*: el costo estándar representa el costo planeado de un producto y por lo general se establece antes de iniciarse la producción, proporcionando así una meta que debe alcanzarse.

### Fórmulas de asignación del costo

Para el correcto cálculo del costo de los bienes y servicios, especialmente de los bienes se pueden aplicar tres fórmulas, costo identificado, costo promedio y PEPS.

Romero López (2014) señala que son aquellas fórmulas que se utilizan para percibir el costo unitario de los inventarios.

A continuación, se presentan los tres métodos de asignación del costo.

*Costo identificado:* Es utilizado en algunas empresas con ciertas características en sus productos que venden, ya que es posible identificar cada artículo que se encuentre dentro de su inventario.

*Costo promedio:* Consiste en dividir el importe de las compras realizadas entre el número de unidades en existencia.

*Primeras entradas, primeras salidas (PEPS):* Se basa en la suposición de que los primeros artículos en entrar son los primeros en salir.

## Ajustes

Los ajustes son muy importantes en cada empresa, tienen la finalidad de llevar a cabo correcciones contables para obtener un resultado contable de forma correcta.

Romero López (2014) explica que estos ajustes ocurren habitualmente en el cierre de ejercicio, para imputar de forma correcta los ingresos, gastos, activos y pasivos a sus ejercicios correspondientes.

### Tipos de ajustes

Romero López (2014) menciona que existen tres tipos de asientos, a continuación, se presentan:

#### *Asientos de ajuste tradicionales*

Este tipo de asientos son repetitivos de forma cíclica, señalan hechos, eventos y fechas que deben ser recordados y celebrados.

#### *Asientos de ajuste técnicos*

Se utilizan para determinar la utilidad bruta según el procedimiento de inventarios perpetuos.

#### *Asiento de ajuste de cierre del ejercicio*

Este proceso es de suma importancia, ya que contablemente se tiene que hacer un cierre del ejercicio para comenzar con uno nuevo. Este proceso consiste en cancelar las cuentas de resultados.

Romero López (2014) hace énfasis en que, al finalizar el ejercicio, las cuentas de activo, pasivo y capital deben quedar saldadas. Para esto será necesario registrar en el diario, mayor y registros auxiliares un asiento de cierre.

## Investigaciones realizadas

Herrador Alcaide, Hernández Solís y Sanguino Galván (2019) realizaron una investigación con la finalidad de explorar los sentimientos de satisfacción de los estudiantes maduros de la contabilidad financiera en un entorno virtual de aprendizaje. La investigación se ha llevado a cabo en la Universidad Nacional de Educación a Distancia (UNED). Los

estudiantes principalmente cuentan con sus familias y puestos de trabajo. El instrumento fue aplicado a 500 estudiantes, 146 estudiantes contestaron y el número de cuestionarios válidos fue de 134 en 2017. Dicha muestra está compuesta por aproximadamente el 30 % de todos los estudiantes. El tipo de edad de los estudiantes es de aproximadamente 36 años.

Una dimensión se relaciona con la aptitud para el Virtual Learning Environment (VLE), otra dimensión se relaciona con la autopercepción del cumplimiento de las competencias genéricas. El contenido de esta investigación ha sido garantizado por la prueba alfa de Cronbach que toma valores de 0.7, se considera válido y un valor de fiabilidad de 0,6 puede considerarse aceptable para las escalas con menos de 10 artículos. La media con el VLE es alta, 3.7 en una escala Likert de 5, con una varianza de 1.13. La correlación y la covarianza son positivas, lo que indica que en promedio la asociación de variables dos a dos evoluciona de la misma manera.

En un estudio realizado por Uyar y Hayday (2011) sobre los factores asociados con el rendimiento del estudiante en el curso de contabilidad financiera, se encontró que 8 variables (desempeño, rendimiento, género, edad, promedio, tipo de escuela, promedio de calificaciones y asistencia) tienen un gran impacto en el rendimiento del estudiante. Se realizó una muestra de 167 estudiantes de primer año matriculados en el programa de Gestión (114 estudiantes) y Contabilidad (53 estudiantes) en la Escuela Profesional de la Universidad de Estambul Fatih. La distribución por sexo de la muestra es la siguiente: 78 estudiantes son hombres y 89 son mujeres.

Los datos para este estudio fueron recogidos en 2007 - 2008 y trasladados a Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) 15.0 para Windows. Se utilizó el análisis de correlación de Spearman, y el análisis de regresión múltiple por pasos para este estudio descriptivo. Los resultados indicaron que seis de las ocho variables se correlacionaron significativamente con el rendimiento del estudiante en el curso de contabilidad. De género (sexo) y la puntuación en la prueba de acceso a la universidad (SCORE) no se correlacionan significativamente con el rendimiento del estudiante. Edad del estudiante (AGE) tiene influencia significativa negativo en el rendimiento de los estudiantes. De acuerdo con este modelo el tipo y la asistencia son las variables que influyen positivamente significativos rendimientos de los estudiantes. El modelo R2 ajustado fue de .445 y se dice que no es ni alta ni baja en comparación con otros estudios.

Cubides Valero y Torres Céspedes (2016) realizaron una investigación en Bogotá Colombia acerca del nivel de conocimiento que tienen los estudiantes de contaduría sobre las repercusiones de la presentación de información financiera fraudulenta. El tipo de estudio aplicado fue un análisis cualitativo, cuantitativo y descriptivo.

El total de la población de estudiantes de los dos últimos semestres de Contaduría Pública es 682 participantes, discriminados así: Universidad Libre 160 estudiantes, Pontifi-

cia Universidad Javeriana 83 estudiantes, Universidad Militar Nueva Granada 135 estudiantes, Universidad Nariño 44 estudiantes, Politécnico Gran colombiano 255 estudiantes y Universidad Inca de Colombia 35 estudiantes. Por medio del programa SPSS, fue posible determinar una correlación de las universidades acreditadas y no acreditadas, por medio de los siguientes coeficientes: Phi y V de Cramer se evidencio que no existe una relación directa en cuanto al grupo de universidad a la que pertenece el estudiante y el conocimiento poseído de las conductas sancionadas.

### Metodología

Esta investigación fue de tipo transversal, de campo, cuantitativa y descriptiva.

Fue de tipo transversal, porque se realizó en un periodo determinado. Fue de tipo descriptiva, porque se describió el nivel de conocimiento teórico y práctico en el área de contabilidad financiera básica de estudiantes de contaduría pública en una escuela de negocios de la región citrícola.

Fue de campo, porque los datos de interés fueron recogidos en forma directa tomando una muestra teórica y práctica en el área de contabilidad financiera básica de estudiantes de contaduría pública en una escuela de negocios de la región citrícola.

Fue cuantitativa, porque se utilizó la recolección y análisis de datos por medio de una hoja de cálculo electrónica en Excel versión 1903 (compilación de SO 18362.418), la cual ayudó a obtener los datos estadísticos necesarios.

### Población

La población está conformada por 43 estudiantes del área de contaduría pública en una escuela de negocios de la región citrícola.

### Muestra

Se encuestó al total de la población que fueron los 43 estudiantes del área de contaduría pública, pero se eliminó a tres estudiantes por no haber completado el instrumento, quedando una muestra por conveniencia a 40 estudiantes de la licenciatura en contaduría pública, siendo un total de 93.02 % de los estudiantes de contaduría pública de una escuela de negocios de la región citrícola.

### Instrumento de investigación

Para esta investigación se elaboró un instrumento para saber el nivel de conocimiento teórico y práctico el cual se dividió en dos partes, uno de conocimiento teórico que fue aplicado de manera digital en formato de Google Docs y otro de conocimiento práctico que fue puesto de manera física, ambos para saber el nivel de conocimiento teórico y práctico en el área de contabilidad financiera básica de estudiantes de

contaduría pública en una escuela de negocios de la región citrícola. Dicho instrumento fue elaborado por la maestra Araceli Susunaga Navarro, el cual estuvo conformado por 77 declaraciones, las primeras 28 preguntas corresponden a la contabilidad financiera básica (práctica contable) y las otras 49 preguntas restantes corresponden a la teoría contable, la teoría contable está dividida en cuatro temas (marco conceptual, la cuenta y estados financieros, estructura financiera empresa y el registro y presentación). Los instrumentos están elaborados de modo que para cada una de las preguntas hay cuatro posibles respuestas, pero solo una correcta.

El instrumento consta de dos secciones, una teórica y otra de contabilidad financiera básica (práctica).

### Variable dependiente

Para el desarrollo de esta investigación, se consideró como variable dependiente el nivel de conocimiento teórico y práctico en el área de contabilidad financiera básica de estudiantes de contaduría pública en una escuela de negocios de la región citrícola.

### Variables independientes

Las variables independientes consideradas para fines de la presente investigación fueron las siguientes: género, edad, ocupación y residencia.

### Recolección de datos

Para la recolección de datos se siguió el siguiente proceso:

1. Se aplicó el instrumento de evaluación en el momento asignado por los maestros Araceli Susunaga Navarro y Carlos Alfredo Olivas Grajeda.
2. La aplicación del instrumento fue hecha en dos partes, una de manera personal y la otra de manera digital a cada uno de los estudiantes de contaduría pública de la escuela de negocios.
3. A los estudiantes encuestados les tomó un promedio aproximado de 30 minutos para responder cada uno de los instrumentos.
4. La información se introdujo y se procesó en una hoja de cálculo electrónica en el programa de Excel versión 1903 (compilación de SO 18362.418), para así obtener los resultados.

**Análisis de datos.** Para esta investigación se usó una hoja de cálculo electrónica en el programa de Excel versión 1903 (compilación de SO 18362.418) que permitió analizar de manera confiable los datos que se recolectaron.



**Resultados**

Las gráficas se evalúan con una calificación del 0 al 10, siendo el 0 el más bajo y el 10 el más alto.

**Género**

La Figura 1 muestra los datos referidos al género de los estudiantes evaluados fueron los siguientes: el 65 % estuvo integrado por hombres y el 35 % por mujeres.

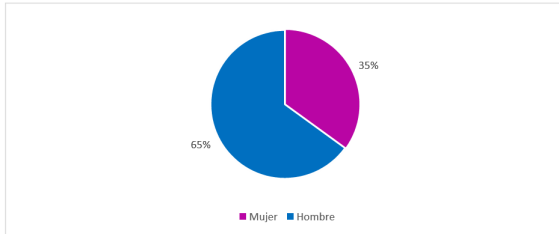


Figura 1. Género

**Edad**

La Figura 2 muestra que, respecto a la variable edad de los estudiantes evaluados, el 70% tiene entre 16 y 20 años, siendo el rango más alto; mientras que el 5% tiene entre 31 y 40 años, siendo el rango más bajo.

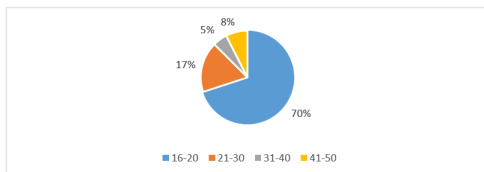


Figura 2. Edad de los encuestados.

**Ocupación**

La Figura 3 muestra la ocupación que tienen los estudiantes evaluados. Así mismo se muestran los porcentajes obtenidos, el mayor porcentaje lo representan los estudiantes que no trabajan, lo que representa el 35% de la muestra. Mientras que el 65% de los estudiantes trabajan.

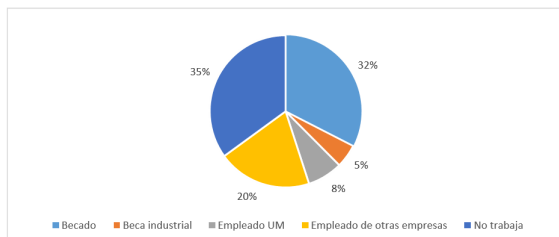


Figura 3. Ocupación de los encuestados.

En la Figura 4 se encuentra registrada la variable residencia. En ella se observa que un 42% representa a los estu-

diantes internos, mientras que los estudiantes externos representan el 58%.

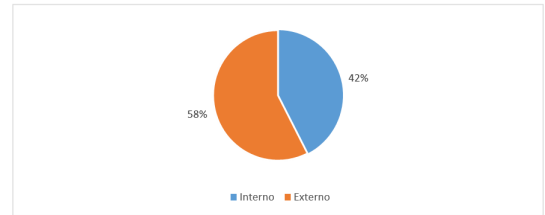


Figura 4. Residencia de los encuestados.

**Preguntas complementarias**

En esta sección se presentan los resultados para las preguntas complementarias, que desean determinar el nivel de conocimiento teórico y práctico en el área de contabilidad financiera básica de estudiantes de contaduría pública en una escuela de negocios de la región citrícola, según género, edad, ocupación y residencia. Para responder las preguntas complementarias se estimaron 77 ítems que componen la variable nivel de conocimiento teórico y práctico. Se elaboró un instrumento para saber el nivel de conocimiento teórico y práctico el cual se dividió en dos partes, una la conforma la contabilidad financiera básica con 28 ítems y la otra es la teoría contable con 49 ítems.

A continuación, en la Figura 5 se responde la pregunta planteada para esta investigación, en la Figura 6 se presenta la contabilidad financiera básica (práctica contable) y en la Figura 7 se presenta la teoría contable.

¿Cuál es el nivel de conocimiento teórico y práctico en el área de contabilidad financiera básica de estudiantes de contaduría pública en una escuela de negocios de la región citrícola?

**Medias aritméticas**

En la Figura 5 se muestran las medias aritméticas más bajas y las más altas de las declaraciones del instrumento, como vemos a continuación: se encontró que la calificación mínima en todo el instrumento fue de 15 aciertos y la máxima fue de 62 aciertos, dando así una calificación de 1.9 en el mínimo y 8.1 en el máximo. La nota más alta a la que se pudo aspirar fue de 8.1. También se encontró que la nota que más se repitió en este instrumento fue de 5.3. La media aritmética corresponde a 41.3 y el promedio general de todos los estudiantes de la escuela de negocios en la región citrícola fue de 5.4, en una escala de 10.

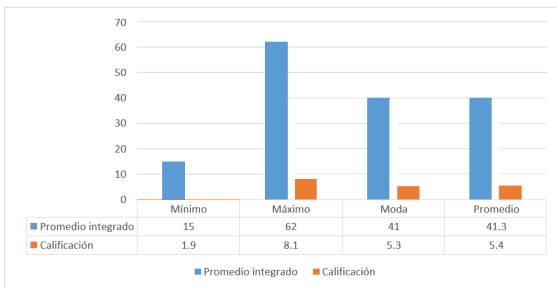


Figura 5. Medias aritméticas.

**Contabilidad financiera básica**

En la Figura 6 se muestran los resultados de la contabilidad financiera básica (práctica contable) la cual consta de 28 ítems, se aprecia que la calificación más baja por parte de los estudiantes es 1.8 y la más alta es 7.5, dando un promedio final de 4.9. De los 28 ítems, el mayor número de aciertos alcanzado por un estudiante fue 21.

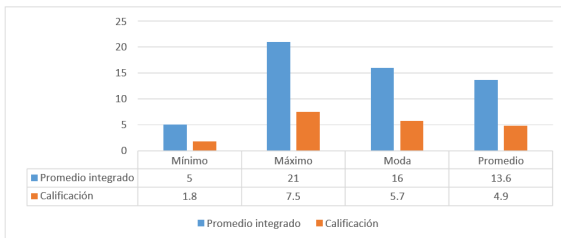


Figura 6. Contabilidad financiera básica.

**Teoría contable**

En la Figura 7 se muestran los resultados de la teoría contable la cual consta de 49 ítems, la calificación más baja por parte de los estudiantes es 2 y la más alta es 8.4, dando un promedio final de 5.6. De los 49 ítems, el mayor número de aciertos alcanzado por un estudiante fue 41.

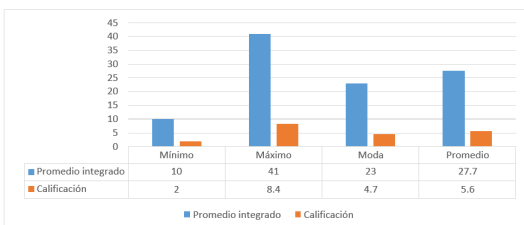


Figura 7. Teoría contable.

En esta sección se presentan los resultados obtenidos al evaluar a los estudiantes en los cuatro temas considerados de la parte teórica (Figura 8), los cuales son: marco conceptual (7 ítems), la cuenta y estados financieros (5 ítems), estructura financiera empresa (16 ítems) y registro y presentación (21 ítems). Mientras que en la parte práctica solo consta de un tema (Figura 9). A continuación, se plantea la siguiente pregunta. ¿Cuál es el nivel de conocimiento teórico y práctico

en el área de contabilidad financiera básica de estudiantes de contaduría pública en una escuela de negocios de la región citrícola, según género?

**Promedio-género**

En la Figura 8 se encontró que el promedio más bajo por parte de las mujeres corresponde al marco conceptual, con una calificación de 2.9, mientras que el promedio más alto fue en la estructura financiera empresa, con una calificación de 6.6. Por otro lado, los hombres obtuvieron el promedio más bajo en la cuenta y estados financieros, con una calificación de 3.2 y el promedio más alto fue en la estructura financiera empresa, con una calificación de 7.

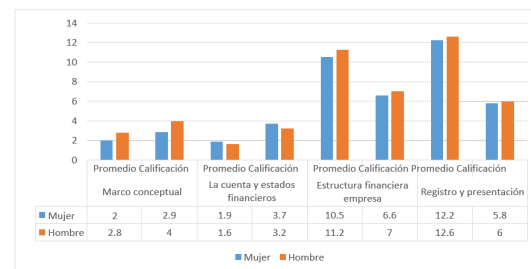


Figura 8. Promedio-género.

**Contabilidad financiera básica-género**

En la Figura 9 se puede apreciar que la calificación más baja del rango mínimo por parte de los estudiantes es 1.8 en hombres y la más alta es 2.1 en mujeres, dando un promedio final de 4.9 en mujeres y 4.8 en hombres.

En esta sección se presentan los resultados obtenidos al evaluar a los estudiantes en los cuatro temas considerados de la parte teórica (ver Figura 10), los cuales son: marco conceptual (siete ítems), la cuenta y estados financieros (cinco ítems), estructura financiera empresa (16 ítems) y registro y presentación (21 ítems). Mientras que en la parte práctica solo consta de un tema (ver Figura 11). A continuación, se plantea la siguiente pregunta.

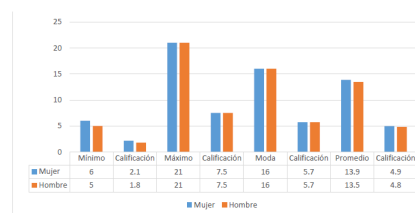


Figura 9. Contabilidad financiera básica-género.

**Promedio-edad**

Respecto al tema de promedio-edad, en la figura 10 se encontró que la calificación más alta por edad en cada tema fue: marco conceptual 3.8 en la edad 41-50, la cuenta y estados financieros 3.6 en la edad 16-20, estructura financiera

empresa 7.5 en la edad 31-40 y registro y presentación 6.5 en la edad 21-30. En la figura se logra apreciar que ninguna calificación alta se repitió en ninguna edad.

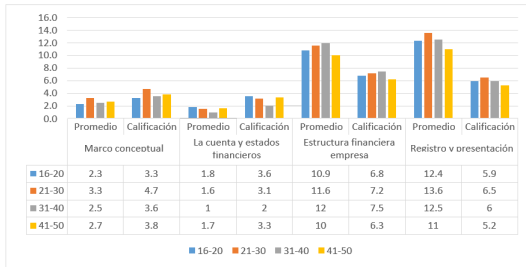


Figura 10. Promedio-edad.

### Contabilidad financiera básica-edad

Respecto a la contabilidad financiera básica-edad se observa que la calificación más baja del rango mínimo por parte de los estudiantes es 1.8 en la edad 16-20 y la más alta es 4.3 en la edad 31-40, dando un promedio final de 5 en la edad (16-20), 5.2 en (21-30), 4.6 en (31-40) y 3.1 en (41-50). Por lo tanto, se observa que los estudiantes de 21-30 obtuvieron el promedio general más alto en la contabilidad financiera básica (práctica contable).

En esta sección se presentan los resultados obtenidos al evaluar a los estudiantes en los cuatro temas considerados de la parte teórica (Figura 12), los cuales son: marco conceptual (siete ítems), la cuenta y estados financieros (cinco ítems), estructura financiera empresa (16 ítems) y registro y presentación (21 ítems). Mientras que en la parte práctica solo consta de un tema (Figura 13). A continuación, se plantea la siguiente pregunta.

¿Cuál es el nivel de conocimiento teórico y práctico en el área de contabilidad financiera básica de estudiantes de contaduría pública en una escuela de negocios de la región citrícola, según ocupación?

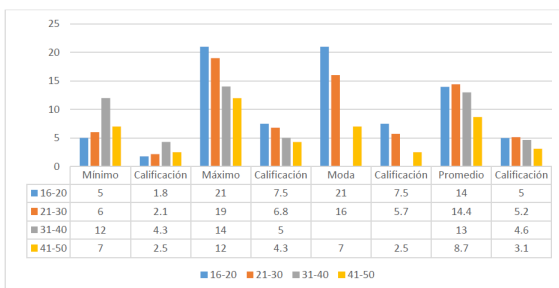


Figura 11. Contabilidad financiera básica-edad.

### Promedio-ocupación

En el tema promedio-ocupación, se encontró que las calificaciones más altas en todas las edades por parte de los estudiantes fue en la estructura financiera empresa, lo que

quiere decir que los estudiantes comprenden el tema, por esa razón obtuvieron buenas notas.

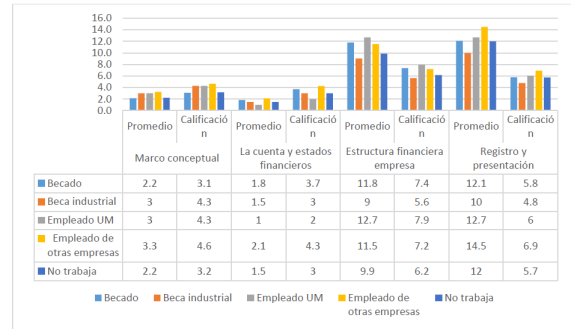


Figura 12. Promedio-ocupación.

### Contabilidad financiera básica-ocupación

En el tema contabilidad financiera básica-ocupación, como se muestra en la Figura 13, se puede apreciar que la calificación más baja del rango mínimo por parte de los estudiantes es 1.8 en no trabaja y la más alta es 4.6 en empleado de otras empresas, dando un promedio final de 4.9 en becado, 4.1 en beca industrial, 3.7 en empleado UM, 5.9 en empleado de otras empresas y 4.6 en no trabaja. En este tema la calificación más alta la tienen los empleados de otras empresas con 5.9, se hace referencia a que como estas personas ya están en el campo laboral y tienen experiencia, se ha llegado a la conclusión que la contabilidad financiera básica (práctica contable) fue más fácil para ellos.

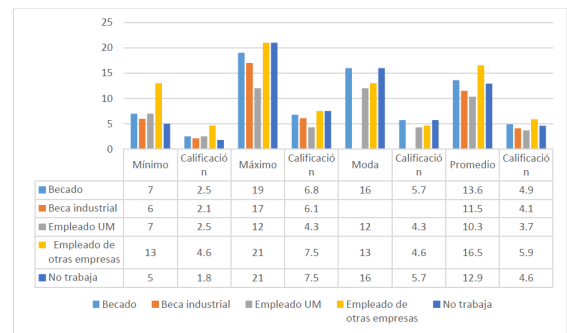


Figura 13. Contabilidad financiera básica-ocupación.

En esta sección se presentan los resultados obtenidos al evaluar a los estudiantes en los cuatro temas considerados de la parte teórica (Figura 14), los cuales son: marco conceptual (siete ítems), la cuenta y estados financieros (cinco ítems), estructura financiera empresa (16 ítems) y registro y presentación (21 ítems). Mientras que en la parte práctica solo consta de un tema (Figura 15). A continuación, se plantea la siguiente pregunta.

¿Cuál es el nivel de conocimiento teórico y práctico en el área de contabilidad financiera básica de estudiantes de contaduría pública en una escuela de negocios de la región citrícola, según residencia?

**Promedio-residencia**

En el último tema, promedio-residencia, se encontró que la calificación más alta en el marco conceptual fue en 3.6 en los internos, en la cuenta y estados financieros la calificación más alta fue de 3.7 en los externos. Por otro lado, la calificación más alta en estructura financiera empresa corresponde a los externos con 6.9. Por último, la calificación más alta en registro y presentación fue de 6 en los internos.(Figura 14)

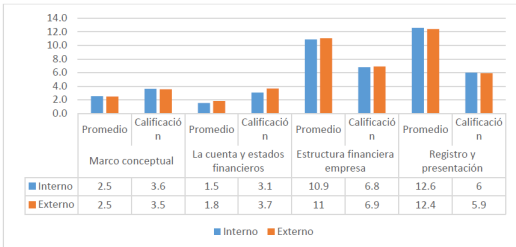


Figura 14. Promedio-residencia.

**Contabilidad financiera básica-residencia**

En la Figura 15 se puede apreciar que la calificación más alta del rango máximo por parte de los estudiantes es 7.5 en internos y externos. La calificación general por parte de los internos es de 5 y de los externos es de 4.7. Por lo tanto, se ha llegado a la conclusión de que no hay diferencia si los estudiantes viven dentro o fuera del campus, ya que sus notas son parecidas.

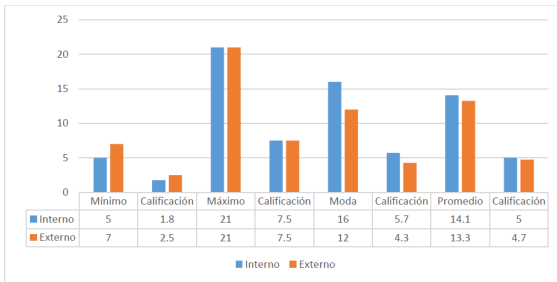


Figura 15. Contabilidad financiera básica-residencia.

**Marco conceptual**

En la Figura 16 se encontró que la calificación mínima por parte de los estudiantes fue de 0 y la máxima de 7.1. También se puede apreciar que el valor que más se repitió fue el 2.9. El promedio final por parte de los estudiantes fue de 3.6.

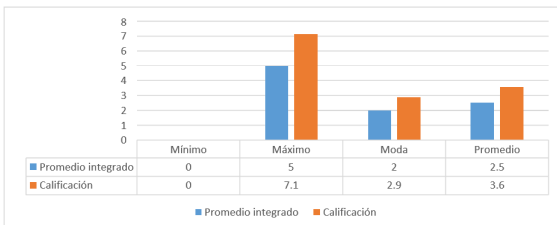


Figura 16. Marco conceptual

**La cuenta y los estados financieros**

Respecto al tema de la cuenta y estados financieros, en la Figura 17 se encontró que la calificación mínima por parte de los estudiantes fue de 0 y la máxima de 8. También se puede apreciar que el valor que más se repitió fue el 4 y el promedio final obtenido fue de 3.4.

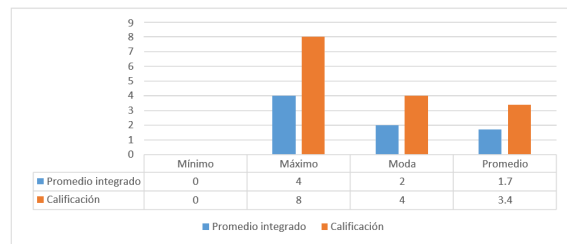


Figura 17. La cuenta y los estados financieros.

**Estructura financiera de la empresa**

En el tema de la estructura financiera de la empresa, como se muestra en la Figura 18, se encontró que la calificación mínima por parte de los estudiantes fue de 1.9 y la máxima de 9.4. También se puede apreciar que el valor que más se repitió fue el 8.8, dando así un promedio final de 6.9. (Figura 18)

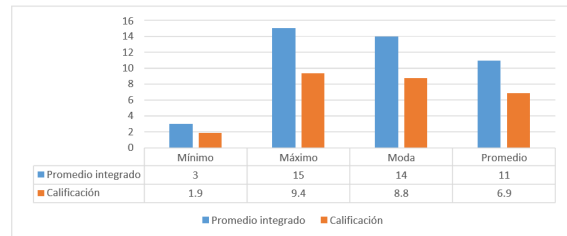


Figura 18. Estructura financiera empresa.

**Registro y presentación**

En el último tema que es el de registro y presentación se encontró que la calificación mínima por parte de los estudiantes fue de 2.4 y la máxima de 9.5, el valor que más se repitió fue el 5.7, dando así un promedio final de 5.9. (Figura 19)

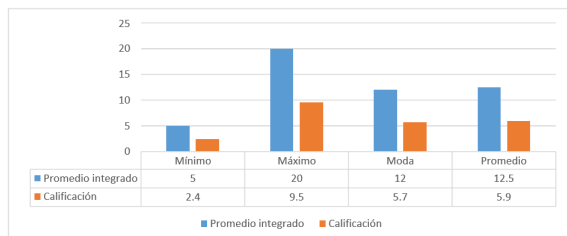


Figura 19. Registro y presentación.

## Discusión

Nicolás Balbín (2018) desarrolló una investigación sobre los conocimientos previos de contabilidad básica y el desarrollo de capacidades para el registro de prácticas contables en estudiantes universitarios. La presente investigación tuvo una población conformada por 200 estudiantes y se seleccionó una muestra de 132 estudiantes. El análisis de los resultados obtenidos en la presente investigación ha probado que existe una relación positiva alta entre los conocimientos previos de contabilidad básica y el desarrollo de capacidades en los registros contables de los estudiantes. Del mismo modo, la presente investigación tuvo resultados concordantes con los que concluyó que los estudiantes con conocimientos en contabilidad general, tuvieron una tendencia alta en los análisis de estados financieros mediante el manejo de libros contables.

En la presente investigación se pretende saber el nivel de conocimiento teórico y práctico en el área de contabilidad financiera básica de estudiantes de contaduría pública en una escuela de negocios en la región citrícola. De acuerdo con los resultados de la teoría y contabilidad financiera básica (práctica contable) se determinó que el promedio general de los estudiantes fue de 5.4, de acuerdo con una escala del 0 al 10, siendo el 0 el más bajo y el 10 el más alto. Los resultados arrojaron que los estudiantes que trabajan en otras empresas tienen las calificaciones más altas en este estudio, mientras que los estudiantes que no trabajan y los que solo asisten a clases obtuvieron notas muy bajas.

De acuerdo con las dos investigaciones que se acaban de presentar, se ha llegado a la conclusión que los resultados son similares ya que pretenden saber el nivel de conocimiento contable, la contabilidad financiera básica (práctica) y la teoría contable. Ambos estudios tienen una tendencia alta en los estados financieros y algunos aspectos contables.

## Conclusiones

**Sobre la declaración del problema.** La presente investigación tuvo como finalidad saber el nivel de conocimiento teórico y práctico en el área de contabilidad financiera básica de estudiantes de contaduría pública en una escuela de negocios en la región citrícola. Esto se realizó mediante un análisis de los datos obtenido de la aplicación del instrumento a la muestra, por lo tanto, se logró determinar el promedio general por parte de los estudiantes, el cual es de 41.3, dando así una calificación de 5.4 de 10, siendo el 0 el más bajo y el 10 el más alto.

**Sobre las preguntas complementarias.** Con las preguntas de investigación se pretendió saber el nivel de conocimiento teórico y práctico en el área de contabilidad financiera básica de estudiantes de contaduría pública en una escuela de negocios en la región citrícola.

Mediante el instrumento de medición se obtuvo la siguiente información: En cuanto al nivel de conocimiento teórico y práctico en el área de contabilidad financiera básica de estudiantes de contaduría pública en una escuela de negocios en la región citrícola. Se encontró en el área de la teoría contable en el género (mujer y hombre) que el hombre obtuvo la mayor calificación. En la edad se encontró que los estudiantes de 21-30 obtuvieron las calificaciones más altas, mientras que los estudiantes de 41-50 las más bajas. En la ocupación los estudiantes empleados de otras empresas sobresalieron al obtener las mayores calificaciones, mientras que los estudiantes con beca industrial obtuvieron las más bajas. En la residencia se encontró que los estudiantes externos obtuvieron una ligera ventaja sobre los internos. Por último, en el área de la contabilidad financiera básica (práctica contable) se encontró que las mujeres obtuvieron las calificaciones más altas. Los estudiantes de 16-20 también sobresalieron con notas mayores. En el caso de la ocupación, los empleados de otras empresas obtuvieron las mejores notas y por último en la residencia los internos obtuvieron mejores calificaciones.

## Recomendaciones

### A la Facultad de Ciencias Empresariales y Jurídicas.

1. Hacer estudios e investigaciones en otras áreas de contabilidad financiera, para saber si la facultad está proveyendo de herramientas necesarias para que el egresado pueda cumplir su trabajo, y si no es así poder ver en que se está fallando.

### A los directivos.

1. Desarrollar un plan de asesorías para mejorar el rendimiento académico de los estudiantes.
2. Enseñar técnicas de estudio a los alumnos.

### A los estudiantes.

1. Investigar y retroalimentarse por su propia cuenta.
2. Recurrir al docente para mejorar juntos el desempeño alumno-docente y docente-alumno mediante asesorías.
3. Aprovechar la biblioteca y el material que brindan los docentes para beneficiarse del plan de estudios que se ofrece al alumno.

### Para futuras investigaciones.

1. Hacer nuevamente el estudio en periodos no mayores a un año. Debido a que en un año se pueden asignar más responsabilidades al egresado.
2. Realizar investigaciones similares, pero asignando aparte del desempeño, la capacitación y otras variables, y reelaborando las declaraciones para un fin más específico.

## Referencias

- Amat, O. (2012). *Contabilidad y finanzas para dummies*. Barcelona: Wiley.
- Banda Ortiz, H., Almaraz Rodríguez, I. y Gómez Hernández, D. (2011). *Fundamentos de contabilidad financiera*. México: Probooks.
- Corona Cabrera, A. (2002). *Contabilidad básica II*. Recuperado de [http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/98/2/conta\\_bas\\_2.pdf](http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/98/2/conta_bas_2.pdf)
- Cubides Valero, A. Y. y Torres Céspedes, A. J. (2016). Nivel de conocimiento que tienen los estudiantes de contaduría sobre las repercusiones de la presentación de información financiera fraudulenta (Tesis de licenciatura). Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá, Colombia.
- Fuentes Gómez, H. M., Castiblanco Pinto, Y. Y. y Ramírez, M. (2011). Formulación de las NIF en México: referente de convergencia a NIIF. *Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal*, 27, 11-30. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/2250/225019868002.pdf>
- García, A. (2010). *Administración financiera I*. Málaga, España: Eumed.
- Guajardo Cantú, G. (2014). *Contabilidad financiera*. México: McGraw W-Hill/Interamerica.
- Hernández Reyes, L. A. (2018). La importancia de la contabilidad y la responsabilidad del contador hacia el contribuyente. *Revista Horizonte de la Contaduría en las Ciencias Sociales*, 9, 69-78. Recuperado de: <https://www.uv.mx/icp/files/2018/12/Num09-Art06-165.pdf>
- Herrador Alcaide, T. C., Hernández Solís, M. y Sanguino Galván, R. (2019). Feelings of satisfaction in mature students of financial accounting in a virtual learning environment: an experience of measurement in higher education. *International Journal of Educational Technology in Higher Education*, 16, 1-19.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2013). *Normas de información financiera (NIF)*. México: IMCP.
- Marín Serna, G. L. (2011). *Contabilidad básica*. Manizales, Colombia: Espacio Gráfico Comunicaciones.
- Meigs, R. F., Bettner, M. S., Haka, S. F. y Williams, J. R. (2012). *Contabilidad: la base para decisiones gerenciales* (11a ed.). México: McGraw-Hill.
- Mejía Mejía, J. (2009). *Calidad de gestión administrativa del presidente de campo local y nivel de satisfacción laboral de los pastores adventistas de El Salvador* (Tesis de maestría). Universidad de Morelos, Morelos, México.
- Mendoza Roca, C., y Ortiz Tovar, O. (2016). *Contabilidad financiera para contaduría y administración*. Barranquilla, Colombia: Universidad del Norte.
- Mora Ibarra, M. A. y Peñaherrera López, P. R. (2012). *Guía metodológica de auditoría ambiental, para las industrias productoras de brócoli del cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi, con aplicación en la productora agrícola Nintanga del 1o de enero al 31 de diciembre del 2009* (Tesis de licenciatura). Universidad Técnica de Cotopaxi, Latacunga, Ecuador.
- Moreno Fernández, J. A. (2009). *Contabilidad básica*. México: Patria.
- Moreno Fernández, J. A. (2014). *Contabilidad de la estructura financiera de la empresa*. México: Patria.
- Nicolás Balbín, J. L. (2018). *Conocimientos previos de contabilidad básica y el desarrollo de capacidades para el registro de prácticas contables en estudiantes universitarios* (Tesis de licenciatura). Instituto para la calidad de la educación, Lima, Perú.
- Pérez Cervantes, F. (2014). *Norma de información financiera C-4*. Recuperado de [http://fcaenlinea1.unam.mx/anexos/1165/1165\\_u6\\_a14.pdf](http://fcaenlinea1.unam.mx/anexos/1165/1165_u6_a14.pdf)
- Picazo Comejo, G. (2012). *Proceso contable*. México: RED TERCER MILENIO, S.C.
- Piña Pérez, R. (2009). *Contabilidad de costos*. Los Reyes, La Paz, Estado de México. LIMUSA.
- Rojas Cataño, M. L. (2012). *Contabilidad de costos en industrias de transformación*. México: IMCP.
- Romero López, A. J. (2014). *Principios de contabilidad*. México: McGraw-Hill/Interamericana.
- Solorio Sánchez, E. R. (2012). *Contabilidad financiera*. Bloomington, Indiana, Estados Unidos de América: Palibrio.
- Uyar, A. y Haydar, A. (2011). Factors Associated with Student Performance in Financial Accounting Course. *European Journal of Economic and Political Studies*, 2, 139-154.