

78



# UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO

FACULTAD DE CONTADURIA Y ADMINISTRACION

## MATERIAL PROPEDEUTICO PARA "PRESUPUESTOS"

SEMINARIO DE:  
INVESTIGACION CONTABLE  
QUE EN OPCION AL GRADO DE  
LICENCIADO EN CONTADURIA

P R E S E N T A  
**RAYMUNDO DEL RIO SANCHEZ**

DIRECTOR DEL SEMINARIO  
C.P. L.A.E., Y M.C.  
**CRISTOBAL DEL RIO GONZALEZ**



Universidad Nacional  
Autónoma de México



## **UNAM – Dirección General de Bibliotecas Tesis Digitales Restricciones de uso**

### **DERECHOS RESERVADOS © PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL**

Todo el material contenido en esta tesis está protegido por la Ley Federal del Derecho de Autor (LFDA) de los Estados Unidos Mexicanos (México).

El uso de imágenes, fragmentos de videos, y demás material que sea objeto de protección de los derechos de autor, será exclusivamente para fines educativos e informativos y deberá citar la fuente donde la obtuvo mencionando el autor o autores. Cualquier uso distinto como el lucro, reproducción, edición o modificación, será perseguido y sancionado por el respectivo titular de los Derechos de Autor.

# I N D I C E

CONCEPTO

PAGINA

*PRIMERA PARTE*

SINTESIS SOBRE EL  
FENOMENO EDUCATIVO..... I-1

I. INTRODUCCION GENERAL..... I-2

II. DIFERENCIAS ENTRE EDUCACION, PEDAGOGIA Y  
DIDACTICA..... I-3

III. ELEMENTOS DE LA DIDACTICA..... I-3

IV. SINTESIS SOBRE CONCEPTOS ACTUALES DE  
DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE..... I-4

V. EL MAESTRO Y EL ALUMNO..... I-6

VI. LA DIDACTICA Y EL METODO..... I-6

1. LA DIDACTICA..... I-6

2. EL METODO..... I-6

3. CLASIFICACION DE LOS METODOS..... I-7

VII. EL METODO DIDACTICO..... I-7

1. GENERALIDADES..... I-7

2. CONCLUSIONES..... I-8

VIII. ENSEÑANZA..... I-9

<b>IX. EL APRENDIZAJE</b> .....	I-11
1. INTRODUCCION.....	I-11
2. ESTADOS DEL APRENDER.....	I-11
A) Comprender.....	I-11
B) Retener.....	I-11
C) Aplicación Activa.....	I-11
3. LEYES DEL APRENDIZAJE.....	I-12
A) Ley de la Preparación.....	I-12
B) Ley de la Finalidad.....	I-12
C) Ley del Ejercicio Activo.....	I-13
D) Ley del Efecto.....	I-13
E) Ley del Ritmo o Periodicidad.....	I-13
4. CURVA DEL APRENDIZAJE.....	I-13
5. ENSEÑAR MANERAS DE APRENDER.....	I-14
6. LA INTELIGENCIA, EL OLVIDO Y LOS FACTORES.....	I-14
7. QUE ES LO QUE SE DEBE ENSEÑAR.....	I-15

**X. LA LECCION DIDACTICA Y LOS MEDIOS DE RECURSOS**

<b>DIDACTICOS</b> .....	I-15
1. LOS RECURSOS DIDACTICOS.....	I-16
A) Exposición Oral y Escrita.....	I-16
B) Procedimiento Erotémico y Conversación..	I-16
C) La observación y la Experimentación.....	I-16
D) La Dramatización.....	I-16
E) La Consulta Bibliográfica.....	I-17
2. LOS MEDIOS AUDIOVISUALES.....	I-17
3. SIMBOLOS VERBALES.....	I-18
4. SIMBOLOS VISUALES.....	I-18
5. IMAGENES FIJAS.....	I-19
6. PELICULAS CINEMATOGRAFICAS O VIDEOS.....	I-19

**XI. TEORIAS PSICOLOGICAS QUE EXPLICAN EL APRENDIZAJE**

<b>Y FUNDAMENTAN LA PRACTICA EDUCATIVA</b> .....	I-20
1. FAMILIA MENTALISTA.....	I-20
A) Mental Teista.....	I-20
B) Mental Humanista.....	I-20
C) Desenvolvimiento Natural.....	I-21
D) Apercepción o Herbartinismo.....	I-21

2. FAMILIA DEL CONDICIONAMIENTO.....	I-21
3. FAMILIA DEL CAMPO DE LA GESTAL.....	I-22
4. RESUMEN.....	I-24

**XII. MODELOS EPISTEMOLOGICOS O DEL CONOCIMIENTO..... I-26**

1. MODELO MECANICISTA (Objeto).....	I-26
2. MODELO IDEALISTA-ACTIVISTA (Sujeto).....	I-27
3. MODELO OBJETIVO-ACTIVISTA (Interacción, Sujeto y Objeto).....	I-27

**XIII. MODELOS: CLASICO Y TECNOLOGICO O INSTRUCCIONAL..... I-28**

1. MODELO CLASICO.....	I-28
A) Esquematzación.....	I-28
B) En qué medida los Recursos Audiovisuales modifican el Modelo Clásico.....	I-28
2. MODELO-TECNOLOGICO O INSTRUCCIONAL.....	I-28
A) Esquematzación.....	I-28
B) Puntos de vista sobre el Modelo Tecnológico y su aplicación en la Educación Superior.....	I-28

**XIV. LA EDUCACION COMO FENOMENO SOCIAL..... I-29**

1. PERSPECTIVA FUNCIONALISTA.....	I-32
2. PERSPECTIVA ESTRUCTURAL-FUNCIONALISTA.....	I-32
3. PERSPECTIVA DE LA TEORIA DE LA REPRODUCCION.....	I-32
4. PANORAMA DE LAS PRINCIPALES CORRIENTES DE INTERPRETACION DE LA EDUCACION COMO FENOMENO SOCIAL.....	I-33
5. PANORAMA DE LAS PRINCIPALES CORRIENTES DE INTERPRETACION COMO FENOMENO SOCIAL.....	I-35

**XV. LA ENSEÑANZA PROGRAMADA..... I-36**

1. INTRODUCCION.....	I-36
2. PRINCIPALES PUNTOS A CONSIDERAR.....	I-36

XVI. CONCLUSIONES GENERALES.....	1-36
1. SOBRE LA ENSEÑANZA-APRENDIZAJE Y EL METODO DIDACTICO.....	1-44
2. SOBRE LAS TEORIAS PSICOLOGICAS QUE EXPLICAN EL APRENDIZAJE Y FUNDAMENTAN LA PRACTICA EDUCATIVA.....	1-44
3. SOBRE LOS MODELOS DEL PROCESO EPISTEMOLOGICO O DEL CONOCIMIENTO.....	1-45
4. SOBRE LOS MODELOS: CLASICO Y TECNOLOGICO O INSTITUCIONAL.....	1-45
5. SOBRE LA ENSEÑANZA PROGRAMADA.....	1-46
BIBLIOGRAFIA.....	1-47

*Segundo Parte*

## EVALUACION POR MEDIO DE REACTIVOS SOBRE LA MATERIA: "PRESUPUESTO".....

I. GENERALIDADES.....	11-2
II. INTEGRACION DEL CONTROL PRESUPUESTAL.....	11-23
III. PRESUPUESTO POR AREAS Y NIVELES DE RESPONSABILIDAD.....	11-45
1. ANTECEDENTES.....	11-45
IV. PRESUPUESTO POR PROGRAMAS Y ACTIVIDADES.....	11-55
V. PRESUPUESTO BASE CERO.....	11-62

*Primera Parte.*

**SINTEISIS SOBRE EL FENOMENO EDUCATIVO**

# I. INTRODUCCION GENERAL

Desde luego que no es propósito de este trabajo presentar un tratado de Pedagogía, sino sólo citar algunos aspectos importantes dentro del "FENOMENO EDUCATIVO":

Bien conocida es la importancia que tiene el proceso ENSEÑAR-APRENDER; ya que en él se basa el buen futuro de una familia, una sociedad, un pueblo, una nación, etc.

Si pensáramos que toda persona tiene facultades innatas para enseñar y toda persona está capacitada para aprender de la misma forma, estaríamos en un error, es por lo tanto necesario adoptar actitudes adecuadas para lograr una atinada evolución de la humanidad.

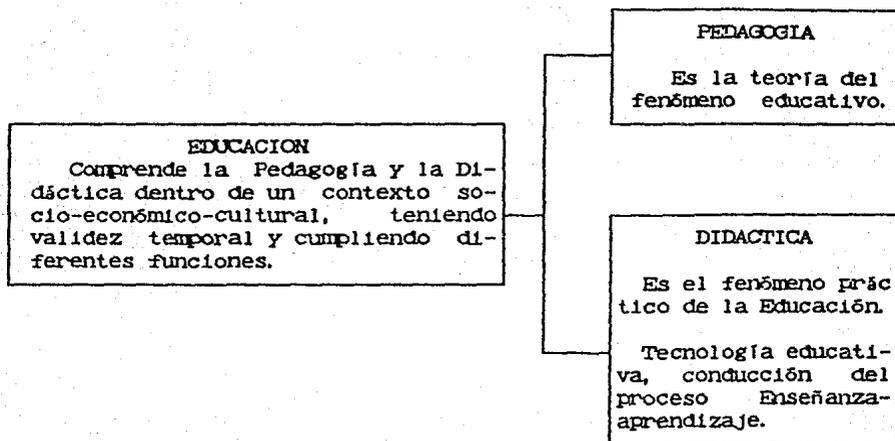
Actualmente la Pedagogía Moderna ha adelantado notablemente por lo que no sólo se conforma con exponer y deducir las características esenciales del Maestro (preparación, rectitud, bondad, limpieza corporal y espiritual), ni la del Alumno (interés, capacidad, responsabilidad, etc.) que son de lógico entendimiento; si no que con el propósito de estructurarse a la altura de esta era espacial, busca bases científicas para el mejor desarrollo de sus fines.

Son auxiliares eficaces en esta empresa, la PSICOLOGIA, la SOCIOLOGIA, la BIOLOGIA, la CIENCIA DE LA EDUCACION, las MATEMATICAS, la GEOGRAFIA, la ESTADISTICA, ETC. y otros aspectos como la INVESTIGACION, la EXPERIMENTACION, la OBSERVACION, la DEDUCCION, la COMPARACION, y el ANALISIS.

Cuando la Pedagogía abarca todos los campos: el hogar, la iglesia, la escuela, etc, se hace refererencia al fenómeno educativo que se desarrolla dentro de las instituciones de ese tipo.

Ahora bien, ya que se está hablando de las partes de la Enseñanza-Aprendizaje, a continuación se precisan las:

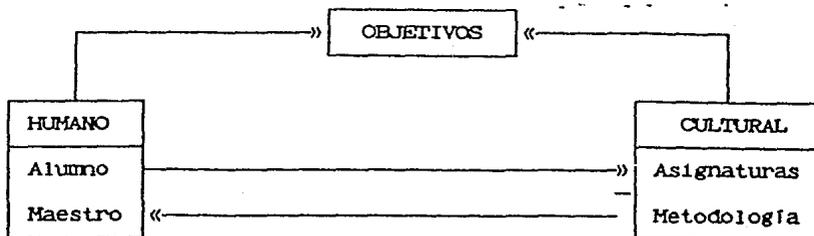
## II. DIFERENCIAS ENTRE EDUCACION, PEDAGOGIA, Y DIDACTICA



## III. ELEMENTOS DE LA DIDACTICA

- 1) Alumno
  - 2) Maestro
  - 3) Contenido
  - 4) Método
  - 5) Objetivo
- FINES - OBJETIVOS - METAS.

**FINES.** - Es lo más amplio, se identifica con ideas, con valores.  
**OBJETIVOS.** - Tramos que permiten operacionalizar esas ideas.  
**METAS.** - Tramos que llevan al logro del objetivo.



De donde se desprenden las siguientes preguntas y respuestas:

- |               |                         |
|---------------|-------------------------|
| 1. ¿Qué?      | = Asignatura            |
| 2. ¿Cómo?     | = Metodología           |
| 3. ¿Por qué?  | = Fines-Objetivos-Metas |
| 4. ¿Cuándo?   | = Tiempo                |
| 5. ¿Quién?    | = Alumno                |
| 6. ¿De quién? | = Maestro               |
| 7. ¿Con qué?  | = Medios                |

Para llegar a todo ello, es necesario auxiliarse de diferentes ciencias como: La Sociología, La Antropología, de la Cultura, y etc.

#### IV. SINTESIS SOBRE CONCEPTOS ACTUALES DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE

A continuación se presenta una sinópsis de algunos puntos medulares, que no se deben de perder de vista, a fin de lograr la Enseñanza-Aprendizaje, desde luego no son todos ni absolutos, sino una generalidad de aspectos a observar.

1. No es la Asignatura en sí la que ocupa el foco de la atención del Profesor, sino los Alumnos como aprendices de la misma; ellos deben ser estimulados, orientados y auxiliados en el aprendizaje. La asignatura es sólo el reactivo cultural utilizado. El interés del Catedrático se concentra en los Alumnos y no en el reactivo cultural, pues éste no es más que uno de los medios empleados.

2. El Maestro deja de ser mero expositor o explicador de la materia, para convertirse en un guía que estimula, un orientador que concede el proceso de aprendizaje de sus Alumnos. La Enseñanza es, por encima de todo, una actividad de intercambio y de relaciones fecundas entre el Profesor y sus Educandos, en busca de los resultados definidos de carácter psicológico, cultural, y moral que los Estudiantes han de lograr.

3. La Técnica Docente no puede consistir en una mecánica rígida e invariable, como antes se creía; habrá de ser más bien una técnica directiva, flexible, alerta, y ajustable a todas las sorpresas, avances, retrocesos, titubeos y fracasos, impulsos, entusiasmos y depresiones; revelados por los Alumnos durante la experiencia del aprendizaje, esto significa la abolición de los antiguos métodos, rígidos y estereotipados.

4. Ser buen Profesor es dirigir con técnica realista el proceso de aprendizaje de los Educandos, comprendiendo y manipulando con habilidad el conjunto de recursos, factores, y fuerzas psicológicas, que pueden y deben actuar en este proceso.

5. La Enseñanza (del Profesor) y el Aprendizaje (del Alumno) no se limitan a ser actividades paralelas que tienen en la asignatura su único punto de contacto, son términos correlativos y complementarios, expresan actividades directamente entrelazadas de intercambio humano con un propósito común y unificador.

6. La Enseñanza no es la causa del Aprendizaje, sino uno de sus factores condicionantes más decisivos. El proceso de aprendizaje de los Alumnos es preparado y en cada una de sus etapas de realización, acompañado por la actuación, serena y solícita del Profesor, que lo estimula, orienta, rectifica, valorando, al fin los resultados obtenidos en función de los intereses vitales de los Estudiantes y de la Sociedad.

7. La Enseñanza en lugar de ser una actividad empírica, desajustada a sus fines, con rendimiento problemático, precario y parcial, como lo era antiguamente (la mayor parte de los Alumnos aprendía poco y mal) se ha convertido modernamente en una técnica directiva perfectamente conciente de su misión y apta para conducir, punto por punto, el Proceso de Aprendizaje de los Educandos a resultados previsibles, seguros y nitidamente concebidos en un cuadro de valores sociales y morales bien definidos.

8. El moderno concepto de la Enseñanza está exigiendo la revisión de las viejas prácticas de rutina, tales como: enseñanza meramente verbalista y expositiva; esclavitud de alumnos y profesores a los textos, reglas, principios y hechos, exámenes de memoria textual pura, etc., para reemplazar esas viejas rutinas improductivas por métodos más activistas y reflexivamente fecundos, que dinamicen la inteligencia de los Estudiantes, para crear en ellos actitudes y hábitos fundamentales de valor real para la vida, en una sociedad democrática y progresista.

## V. EL MAESTRO Y EL ALUMNO

Dentro de toda institución educativa se aprecian principalmente dos clases de situaciones: primero, la del MAESTRO, EDUCADOR, INSTRUCTOR, que es la persona encargada de conducir el APRENDIZAJE, y debido a la importancia de su misión, es necesario que dicha persona posea vocación, preparación especial, características personales satisfactorias, etc., con ésto estará en condiciones de aprovechar todo aquello que facilite su trabajo; entenderá que cada alumno requiere un trato especial, pues lo que pudiera ser aplicable a un individuo, puede no serlo para otro, siempre estará dispuesto a trabajar y estudiar; con ésto queda bien claro que es la base donde ha de cimentarse todo el fenómeno; por lo tanto, si la misma no es buena, no pueden realizarse los demás escalones. La segunda situación es el ALUMNO, EDUCANDO, APRENDIZ, DISCIPULO, en torno al cual giran los propósitos de la Educación, es la persona que recibe las enseñanzas, lo más importante, a quien y donde deben ir dirigidos todos los empeños.

*Se puede concluir diciendo, que si bien es en el Alumno donde se realiza el Proceso del Aprendizaje, es el Maestro, el que debe encargarse de que se efectúe de la mejor manera posible.*

## VI. LA DIDACTICA Y EL METODO

Como todo proceso, el Aprendizaje tiene una razón de ser, principios, fundamentos, etc., mismos que el Maestro debe conocer y entender; una vez hecho esto, entrar de lleno a su misión, ayudándose para ello de la Didáctica.

### 1. LA DIDACTICA

Es la parte práctica de la Educación que describe, explica, y fundamenta los métodos más adecuados y eficaces, para conducir al Educando a la adquisición progresiva de: hábitos, habilidades, y aptitudes que le permitan modificar su conducta.

### 2. EL METODO

Es todo procedimiento o serie de actividades didácticas, que se deben llevar a cabo, para obtener determinado fin u objetivo de una manera más directa, acertada, ordenada, concreta, y coordinada.

### 3. CLASIFICACION DE LOS METODOS -

A) *Inventivo o de Investigación* - Método que indaga o descubre la verdad.

B) *Sistemático o de Clasificación* - Método que ordena los conocimientos, conforme a su relación de complejidad, concordancia o derivación.

C) *Exposición o de Transmisión* - Es el que divulga o enseña ordenadamente esos conocimientos.

## VII. EL METODO DIDACTICO

### 1. GENERALIDADES

La Enseñanza de las diferentes materias que integran el contenido educativo, es la que más requiere una aplicación adecuada de métodos generales y especiales; tanta significación e importancia tiene este aspecto, que la Educación está constituida por la Pedagogía que se ocupa del estudio de los métodos, y por la Didáctica que es la práctica metodológica.

La Didáctica es la doctrina empírica de la Enseñanza, o sea el conjunto de principios que ejercitan, explican y justifican las normas, las cuales han de llevarse a cabo por el Maestro, es la tarea sistemática e intencionada de la Educación. La Norma Pedagógica es una regla que señala los certeros métodos en la Enseñanza, ellos son las vías o caminos en el acto del Aprendizaje.

El Método es un medio que se plasma y se mueve en el seno de contenidos culturales y realidades vitales. No es un molde esquemático y rígido, sino un modo de orientar vivas actitudes espirituales que, por su misma naturaleza, son variables y se recrean continuamente ante exigencias y necesidades impuestas por situaciones espontáneas e imprevistas. El Método debe tomar en cuenta el libre impulso del Alumno y la necesidad de incentivo y dirección que éste tiene, tarea que está a cargo del Maestro. El Método se dirige a despertar la autoactividad espiritual y la propia capacidad intelectual del Educando.

La Metodología-Didáctica Moderna, reduce al mínimo la imposición reguladora del Instructor, convirtiendo la autoactividad del Alumno en eje del Aprendizaje y la Educación. La Enseñanza no es un mero proceso de acopio del saber que el Alumno recibe pasivamente del Profesor, sino un proceso tendiente a colocar la actividad propia de los Aprendices, en el seno de los hechos y realidades que se quieren conocer y utilizar para el desenvolvimiento mental y espiritual. Mientras el Método no soguzgue la autonomía del Educando ni prive la libertad y la espiritualidad del Educador, su importancia es innegable.

Hay algo más que aumenta lo medular que es el Método en la Educación, se refiere a que el Método en sí es educativo, porque crea hábitos de ordenación, de organización del trabajo mental, abstracción, generalización, estimación y jerarquía de hechos, ideas, y valores.

La Enseñanza siempre se cumple mediante una conjunción adecuada de Contenido y Método, con ello, el Contenido se ajusta al desarrollo del Educando, y se produce una relación cierta y posible entre el orden lógico del saber y el proceso vital del crecimiento y la formación.

El Método es esencial, siempre que se base en las fuerzas espontáneas de desarrollo que constituyen los elementos biológicos y psicológicos de la Enseñanza, que dan lugar a los principios de individualidad, espontaneidad, y educabilidad, sobre los contenidos culturales que representan el orden espiritual lógicamente formado, según fundamentos propios y leyes típicas que rigen cada una de las esferas del saber. El Método es un instrumento de enlace del sujeto y el objeto de la educación, con tal alcance que no puede ser eludido; sino concientemente aplicado, sin abusos impositivos que ahogan fuerzas espirituales, sin ausencias que desconciertan y deforman.

## 2. CONCLUSIONES

A). El Método Didáctico es un instrumento formativo indispensable, pero su aplicación presupone *personalidad en el Maestro*; lo contrario lo convierte en un factor de acción mecánica.

B). El máximo de actividad o el máximo de pasividad del Alumno, depende casi siempre de la conciencia general educadora del Maestro y de los medios con que intente aplicarla.

C). No existe, y acaso nunca se haya aplicado, un método absoluto que funcione autónomamente, libre de la manera y del Educador.

D). El Método es un medio condicionado para guiar la acción instructiva y educativa. Depende de la finalidad suprema y de los fines parciales de la Educación, de los contenidos a que acude y de la manera como se propone el Instructor ejercitar la autoridad y el poder conductor.

E). En la Norma y en la Dirección, el Alumno debe vivir su "libertad" para asegurar la disciplina de sus poderes y la progresiva formación de su personalidad. El impulso originario debe ser metódicamente conducido, no sofocado.

F). La estructura del método no es arbitraria ni capricho personal del Catedrático, depende de factores generales y particulares, está condicionado por formas básicas de la razón humana, por la configuración lógica de la materia de Enseñanza, por el grado de desarrollo del Alumno, por el estado de su comunidad, por los valores morales a realizar, por el tipo de escuela en que se aplica, y por la actividad espiritual de la época.

## VIII. ENSEÑANZA

### 1. TRADICIONAL

De acuerdo al concepto tradicional de Enseñanza, ésta se concreta a "transmitir" conocimientos por parte del Maestro y a "recibirlos", por parte del Alumno. Para los que aceptan aún esta idea, el enseñar reside, en substancia, el comunicar a los Educandos una materia o determinados conocimientos.

"El Profesor enseña superior", esta idea tradicional de Enseñanza tiene una forma habitual. Se le llama despectivamente "Método Catedrático", o sea el monólogo por parte del Educador. Aquí el oyente es el Alumno, quien queda reducido, en el mejor de los casos, a la "mecánica tarea de tomar apuntes".

### 2. MODERNA (Aprendizaje Activo)

Actualmente, el Alumno no puede ir a la Escuela a cumplir una tarea pasivamente receptora, debe ir a participar activamente para aprender, cumpliendo trabajos de investigación, ejercitación, y control.

Francisco Larroyo en su obra "Pedagogía de la Enseñanza Superior", asienta que: "Aprender no significa sólo retener en la memoria conocimientos, sino adquirir en y por la acción, experiencias y, en general, cierto nuevo modo de comportamiento en la vida, ello es, modificar en lo deseable la conducta del Educando".

Aprender una cosa nueva es nada menos que vivirla; vivirla en pensamiento, sentimiento, investigación, y respuesta corporal.

El Alumno aprende lo que vive y lo que absorbe lo transforma en conducta, por lo tanto, si el Aprendiz ha de captar algo, debe ante todo vivirlo; ha de entrar realmente en la corriente de su vida. Si es un pensamiento, una idea lo que ha de captar, ésta ha de surgir en el espíritu del que así lo hace, como una respuesta apropiada de su parte a una situación que lo exige.

La tarea más importante del aprendizaje es la formación de una conducta inteligente, creadora, fecunda; para tal efecto, precisa en la Enseñanza, poner al Educando en situaciones nuevas de carácter problemático, a fin de obligar a éste a resolver por sí mismo los problemas, convirtiéndolos, de tal suerte, en agentes de su propia educación.

Por lo tanto, la tarea del Maestro no consiste en transmitir únicamente conocimientos, ni crear habilidades en los Alumnos, sino en guiar y estimular sus trabajos que conducen a la adquisición del saber y a la formación de aptitudes, así como también, la misión didáctica del Profesor es planear y ordenar las actividades que deben suscitarse en los Educandos para llevarlos a un aprendizaje autónomo; de este modo, Método y Aprendizaje son inseparables, se confunden, e identifican. El Método es algo que ya no pertenece exclusivamente al Educador, como acontecía en las antiguas metodologías, es una dirección que él debe internar en el espíritu del Alumno, para la mejor conducción de las reflexiones, realizaciones, y expresiones de éste. El Método es la dirección del Aprendizaje, y cómo cada situación, asunto o tarea, se vuelve una complejidad diferente para cada individuo, porque cada uno tiene un modo singular de percibir y comprender, ya no es posible concebir el Método como instrumento único, exterior, que se impone uniformemente.

En resumen: el Aprendizaje es entendido no como mera comunicación del Educador al Discípulo, sino como obra espontánea del Alumno, observada y alentada por el Instructor. La tarea del Profesor se convierte en un continuo juego de estímulos y direcciones para la autoactividad del Educando, para su propia y espontánea conducta.

## 1. - INTRODUCCION

Por su rendimiento, o sea el efecto que produce en el Alumno, el Aprendizaje suele confundirse con otro hecho: el Adiestramiento, con el cual guarda profundas diferencias; el Adiestramiento es "la adquisición de una forma de conducta", cuyos caracteres fundamentales son: mecanización, invariabilidad, e imitación; proviene de la repetición conciente de un ejercicio; de ahí, equivale a la formación de un hábito; esa manera de actuar del Humano, para modificar una conducta o adaptar otra, no puede ser confundida con el Aprendizaje, pues éste es la adopción de una nueva forma de conducta, pero una conducta inteligente, creadora, y fecunda.

## 2. ESTADOS DEL APRENDER

### A) *Comprender*

Se refiere a que el Educando, ante todo, debe entender lo que se le quiere enseñar, mediante su propio esfuerzo y por un procedimiento activo. La atención y la intención se apoyan aquí mutuamente, sólo a este precio puede lograrse un sólido entendimiento.

### B) *Retener*

Una vez que el Alumno ha comprendido el objeto del aprendizaje, se inicia la elaboración metódica de este objeto, hasta convertirlo, en la mente del Educando, en una representación clara o una actividad precisa susceptibles de ser reproducidas a voluntad.

### C) *Aplicación Activa*

El Aprendizaje requiere aun de una tercera etapa: la aplicación activa de la materia objeto de la Enseñanza. El uso adecuado y oportuno de lo aprendido constituye, por así decirlo, la piedra de toque de la Enseñanza y del Aprendizaje, ya que quien puede usar o practicar lo aprendido, de manera eficaz y oportuna, ha logrado un firme y auténtico aprendizaje.

D) Aquí cabe citar las "Taxonomías de David Bloom", quien precisa con actualidad los conceptos, respecto a la Enseñanza por objetivos:

- a) Dominio Cognoscitivo, se refiere a la inteligencia, que está integrada por:
- Conocimiento (memoria)
  - Comprensión (con sus propias palabras)
  - Análisis (conformidad de partes integrales)
  - Síntesis (de elementos de valor reconocido)
  - Aplicación (de lo aprendido, práctica), y
  - Evaluación (juicios de valor)
- b) Dominio Efectivo (sentido)
- f) Dominio Operativo (vocación)

### 3. LEYES DEL APRENDIZAJE

Conforme a la doctrina que asienta que el Aprendizaje es un hecho complejo, impulsado por una intrínseca finalidad irreductible a un mero mecanismo casual, las leyes fundamentales del Aprendizaje son:

- De la Preparación.
- De la Finalidad.
- Del Ejercicio Activo.
- Del Efecto.
- Del Ritmo o Periodicidad.

#### A) Ley de la Preparación

Para que el Educando aprenda algo, es necesario que esté listo para ello, esto implica dos cosas: determinado nivel o edad mental del Alumno y ciertos conocimientos o habilidades previas. El Educando debe encontrarse preparado para iniciar la enseñanza que se le va a suministrar.

#### B) Ley de la Finalidad

El Discípulo debe tener plena conciencia del fin que persigue en el aprender, estar percatado de su labor; el conocimiento de lo anterior promueve interés de la tarea, intensifica la atención, e incita su capacidad imaginativa; en suma, contribuye a formar hábitos inteligentes y creadores.

Dado que la conciencia humana, real, es una corriente de estructuras dotadas de finalidad, el auténtico y más fecundo aprendizaje requiere por parte del Alumno un claro conocimiento del sentido o designio del proceso.

### C) Ley del Ejercicio Activo.

Cada acto ejecutado tiende a ser realizado más fácil y espontáneo a medida que su ejecución se repite. La habilidad se adquiere por el ejercicio.

### D) Ley del Efecto.

No toda actividad repetida se traduce en el mismo grado de aprendizaje, ya que aquella que conduce a un éxito, a una satisfacción de las necesidades existentes, es muy superior a otra que termina en un fracaso, puesto que la autoactividad es el certero camino del aprender, pero sólo y cuando conduzca al éxito y a la satisfacción.

El Sujeto que se educa tiende a repetir y a aprender más rápidamente aquellas actividades que le son satisfactorias.

### E) Ley del Ritmo o Periodicidad

El Aprendizaje exige pausa, no es indiferente al tiempo en que se distribuyen las unidades didácticas de cada materia, al contrario: es altamente nocivo para el Aprendizaje que todas las partes se sigan unas a otras, acumulándose así en un espacio cronológico relativamente corto.

## 4. CURVA DEL APRENDIZAJE

El Aprendizaje tiene un enemigo permanente: el olvido; éste obra de manera opuesta a la retención activa, pues se ha demostrado que los que aprenden por propio y práctico esfuerzo, son los que retienen mejor.

Cuando se aprende por primera vez, los conocimientos adquiridos ofrecen en cada persona, aproximadamente, la misma y la mayor resistencia al olvido; por lo tanto, la adquisición original es en extremo importante.

Cada Discípulo tiene su índice de aprendizaje y de olvido, que expresa el tiempo que necesita para aprender y olvidar algo.

La memoria se afina por la práctica en el terreno en que es ejercitada. Los psicólogos están de acuerdo que la memoria, como capacidad general, no puede ser perfeccionada, pero que aplicada a sentidos determinados, puede ser objeto de marcado mayor aprovechamiento.

Cuando el Alumno aprende algo, al principio, los progresos en el aprendizaje son relativamente rápidos, posteriormente, los obtenidos disminuyen poco a poco, produciéndose a veces cierto estancamiento. Si se logra persistir activamente en la tarea, el Alumno recobra su inicial agilidad y avanza a paso acelerado en la última y definitiva etapa.

## 5. ENSEÑANZAR MANERAS DE APRENDER

Existe la necesidad de dotar al Estudiante, además de los fundamentos, siempre limitados de la cultura humana en cada grado escolar, de las enseñanzas adecuadas para que, por sí mismo, pueda proseguir en su vida la tarea del Aprendizaje. Se trata en otros términos, de enseñar al Educando maneras de aprender por cuenta propia, métodos que le permitan enriquecer ilimitadamente su saber, dentro de sus insuperables aptitudes.

La consecuencia definitiva y fecunda de la Enseñanza Activa, es aquella que convierte al Discípulo en agente de su propia formación, reside en la Didáctica que preconiza el enseñar, por el Maestro, maneras de aprender, al Alumno.

## 6. LA INTELIGENCIA, EL OLVIDO, Y LOS FACTORES

Es bien entendido por todos, que el *cociente intelectual de una persona no se puede aumentar, pero sí se puede lograr un mejor rendimiento*, lo cual se logra presentando, a la Inteligencia del Educando, situaciones de carácter problemático con frecuencia. El Aprendizaje siempre tropieza con un enemigo: *el olvido o falta de memoria*.

Para facilitar al Estudiante la memorización, existen infinidad de técnicas, pero tres son la base: **CONCENTRACION, REPETICION, Y ASOCIACION**

Existen numerosos factores, aparte de los mencionados, que propician o limitan el Aprendizaje, por lo cual, es muy necesario que todo maestro atienda siempre las características: *SIGUICAS*, *BIOLOGICAS*, Y *SOCIALES* de cada uno de sus alumnos.

#### 7. QUE ES LO QUE SE DEBE ENSEÑAR

No debe limitarse el Maestro a transmitir un concepto, una idea, una técnica, etc.; el saber humano siempre está en constante evolución y revolución, por lo que debe preocuparse por realizar, a su Educando, como un sujeto apto para la autoenseñanza; o sea proporcionarle métodos que le permitan enriquecer ilimitadamente su saber, que le indiquen la manera de solventar cualquier situación, etc.

### X. LA LECCION DIDACTICA Y LOS MEDIOS DE RECURSOS DIDACTICOS

Toda institución educativa pretende dar al Discípulo una parte del saber humano, siempre ilimitado, para lo cual elabora un plan de estudios que determina y organiza las materias que comprenden esa parte del saber; a su vez, los planes de estudios originan los programas correspondientes a cada materia, quienes precisan el tiempo en el que ha de darse ese contenido del Aprendizaje, seleccionado y presentado en forma ordenada y sistemática.

A cada Profesor corresponde impartir una asignatura, es decir, un contenido señalado de antemano, para ser asimilado por los Alumnos durante cierto período, este lapso se fracciona en unidades llamadas: *Unidades Didácticas*.

Es, en la Lección Didáctica donde va a llevarse a cabo el proceso *ENSEÑAR-APRENDER*, pues dicha lección es la convivencia íntima del Maestro y del Educando para la realización de sus fines.

De acuerdo a la Pedagogía Moderna, las lecciones son unidades de trabajo, en las cuales se pretende resolver un problema en colaboración profunda de maestros y alumnos; el Profesor por medio de su acción técnica, sugiere, guía, y pondera, la norma a seguir.

## 1. LOS RECURSOS DIDACTICOS

El Catedrático se sirve de los recursos didácticos para llevar a cabo el proceso Enseñar-Aprender; los que auxilian más eficazmente, tanto a maestros como alumnos son:

- Exposición oral y escrita.
- Procedimiento erodemático y conversación.
- Observación y experimentación.
- Dramatización.
- Consulta bibliográfica e investigación.

### A) *Exposición Oral y Escrita*

Es el recurso tradicional por excelencia. Desde tiempos antiquísimos el Expositor se ha valido de la palabra oral y escrita para transmitir sus conocimientos.

Después de una exposición y explicación del tema (ya sea por parte del Alumno o del Maestro) se remite, él a los libros, revistas, apuntes, etc., para finalmente fijar ideas por medio de diálogos y preguntas. Hecho esto se procede a pedir, al Educando, que haga patente sus conocimientos por medio de la resolución de ejercicios y tareas o bién por exposiciones breves.

### B) *Procedimiento Erodemático y Conversación*

Representa la forma dialogada entre Profesor y Discípulo, de la cual se desprende *la Conversación Libre*, que muy generalmente suele llevar a un debate sobre algún tema, mismo que da lugar a otro procedimiento: *la Discusión Dirigida*. Esta derivación de la exposición oral debe tener ciertas características para que cumpla con su cometido inicial, como satisfacior lo siguiente: ocasión, naturalidad, interés, y satisfacción.

### C) *La Observación y La Experiencia*

Son dos Métodos Activos de Enseñanza de gran utilidad, pues es sabido que se aprende mejor aquello que se ve, se práctica, y se comprueba.

### D) *La Dramatización*

Con este recurso pretende, el Catedrático, por medio de representaciones actuadas, mostrar a los Alumnos situaciones semejantes a las de la vida real, para que éstos aprovechen los beneficios o prejuicios que puede traer determinada obra.

### E) La Consulta Bibliográfica

Es prudente y muy conveniente que el Profesor que utilice este recurso, indique al Alumno la bibliografía más adecuada; es decir, que previamente seleccione libros completos, fáciles de comprender, de lectura dinámica, etc, así el Educando obtendrá el máximo rendimiento en información y al mismo tiempo irá fomentándose el hábito a la lectura.

La aplicación de los recursos expuestos, propone a la vez el uso de los *Medios Didácticos* que no son más que materiales que forman o complementan al recurso didáctico (pizarrón, medios audiovisuales, cuadros, materiales de laboratorio, etc.).

## 2. LOS MEDIOS AUDIOVISUALES

Son aquellos que el Instructor utiliza para que sus Alumnos realicen el proceso del Aprendizaje, poniendo en actividad el mayor número de órganos sensoriales

Los Medios Audiovisuales cumplen conjuntamente dos funciones: ayudan al Maestro en su labor docente y hacen que la tarea de aprender del Educando sea más amena, ya que simplifican, sintetizan y seleccionan los conceptos o situaciones fundamentales de un tema, además de aprovechar para *la Concentración, la Repetición, y la Asociación*

La experiencia ha demostrado que con la utilización adecuada de los Medios Audiovisuales, se promueve el aprendizaje, haciéndolo más útil y efectivo.

Gracias a los avances de la técnica, los Medios Audiovisuales van alcanzando mayor perfeccionamiento, a la vez que su adquisición se hace menos problemática.

Para que la diferencia entre lo que se espera obtener y lo que resulte con la utilización de dichos medios, no sea nula o pequeña, es necesario adiestrarse en su manejo.

Toda lección didáctica, que pretende presentar medios audiovisuales debe reunir:

- Buen tema, interesante y útil.
- Adecuada presentación oral.
- Buen diseño del material.
- Uso apropiado del material.
- Resúmenes representativos de puntos medulares.

Una vez que el Instructor ha seleccionado el material que usará, debe prepararlo, arreglarlo en secuencia de uso, practicar su manejo para obtener mayor naturalidad y espontaneidad durante la clase, procurando mantener oculto o tapado el material, hasta que llegue el momento de su presentación, debiendo mostrar un solo recurso por exposición, para evitar confusión o distracción en otro tema.

### 3. SIMBOLOS VERBALES

Pueden ser palabras, ya sean orales o escritas, la palabra es el medio natural de relación entre maestros y alumnos.

Por medio de la palabra se pueden expresar objetos concretos, ideas, principios, fórmulas, aforismos, o cualquier otra representación de experiencia.

### 4. SIMBOLOS VISUALES

Son materiales destinados a la representación abstracta de la cosa misma:

A) PIZARRON: aparte de ser un material visual, es un vehículo para gran variedad de artículos de ese tipo.

B) CUADROS SINOPTICOS: como símbolo visual ayuda a resumir, comparar, y contrastar; hay varias clases, como por ejemplo: tablas cronológicas, cuadros sintéticos de continuidad u organización, comparativos y de contraste, etc.

C) GRAFICAS: son representaciones objetivas de datos referentes a cantidad; dibujos que simbolizan hechos o ideas en forma clara e interesante, como pueden ser gráficas de barras, de líneas o curvas, de círculos, pictóricas, etc.

## 5. IMÁGENES FIJAS

Detienen el movimiento y la acción, de modo que sea posible estudiar fenómenos específicos, así como su contexto; arregladas en serie pueden sugerir movimiento.

Pueden ser:

### A) *No Proyectadas:*

- a) Fotografías.
- b) Ilustraciones.
- c) Estereografías.

### B) *Proyectadas:*

- |                    |                     |
|--------------------|---------------------|
| a) Fotografías.    | e) Películas fijas. |
| b) Ilustraciones.  | f) Microproyección. |
| c) Estereografías. | g) Videos.          |
| d) Diapositivas.   | h) Ologramas, etc.  |

Los aparatos de proyección fija más usados en las aulas, son: proyector de cuerpos opacos, proyector de películas fijas, diapositivas y acetatos.

## 6. PELÍCULAS CINEMATOGRAFICAS O VIDEOS.

Muestran la acción, a diferencia de las fotografías fijas, que sólo sugieren movimiento, además, presentan un proceso que progresa en el tiempo (una persona que lleva a cabo una acción).

En cuanto a los aparatos de proyección animada, existen dos tipos de proyectores: el estándar y el de formato reducido. En el primero están: aparatos de proyección normal, proyector semiportátil, proyector portátil. En el segundo: proyector fijo, ordinario, y compacto.

# XI. TEORIAS PSICOLOGICAS QUE EXPLICAN EL APRENDIZAJE Y FUNDAMENTAN LA PRACTICA EDUCATIVA

## 1. FAMILIA MENTALISTA

(Antes del siglo XX) "LA LECTURA CON SANGRE EXTRA"

El Aprendizaje consiste en inducir o adiestrar la mente, mediante dos disciplinas: el desenvolvimiento natural y la aceptación, así como ajercitarla para desarrollarla, con adición de nuevas ideas o estados mentales.

Se lleva una didáctica en base a "recitaciones", en las que los Educandos se instruirán oralmente, impulsándolos para que continúen sus lecciones y en esa forma fortalecer *la perseverancia y la voluntad*, se mantendrá una *disciplina estricta*, con el fin de *fortalecer la facultad de atención así como las de la memoria* o sean las facultades innatas.

Como es lógico, el Profesor siempre debe ser líder, en esta familia, su tipo es el de *Liderazgo Autoritario*, y del *Dejar Hacer*.

Su individuo epicentral es el individuo en sí, siendo éste:

Malo.	Activo.	Pasivo.
Bueno.	Interactivo.	Neutro.

### A) *Mental Teista*

El hombre es malo-activo, por lo que se le debe adiestrar y disciplinar la mente, para contrarrestar su maldad innata, estrictamente.

### B) *Mental Humanista*

El hombre es neutro-activo, donde la influencia del ambiente tiene poca importancia; es decir casi no se enfatizan en la planeación y conducción del Aprendizaje.

Lo que interesa es el desarrollo armónico de las potencialidades individuales más que los intereses sociales.

### C) *Desarrollo Natural*

El hombre es bueno-activo, por naturaleza psicológica interior.

El método Socrático es propio de ella.

El estudio de los clásicos y las matemáticas son adecuados para la misma.

Todos los seres humanos son libres, buenos, autónomos y activos, siendo arquitectos de su destino.

Lo importante es la personalidad individual más que los intereses sociales.

Obviamente el tipo de liderazgo es el de "dejar hacer".

Y por último.

### D) *Apercepción o Herbartinismo*

Considera el sujeto neutro-pasivo por lo que su naturaleza está determinada por el ambiente, aprende cuando nuevas ideas se asocian con las antiguas, los estímulos son causas y las conductas efectos, no tiene ideas innatas.

## 2. FAMILIA DEL CONDICIONAMIENTO

### *(Estímulo respuesta) CONDUCTISTA (del siglo XX)*

El Aprendizaje es un cambio conductual que se produce por medio del estímulo, para conseguir una respuesta y lograr el aprendizaje, enseñándose el método de sustitución de estímulo del Condicionamiento Clásico o el método del Condicionamiento Instrumental de la modificación de la respuesta, por lo que las técnicas didácticas a aplicar se basan en las conexiones estímulo-respuesta a través de asociaciones y fuerzas de hábito o tendencias conductuales.

Se considera al Humano como una máquina muy compleja, que funciona con una regularidad inducida, de acuerdo con principios fijos.

Los Conductistas han mostrado tendencia a tratar la "realidad" y la "existencia" como idénticos, opinando que "realidad" se refiere a objetos físicos y procesos que existen o son por derecho propio.

Sostienen además que los ambientes psicológicos y físicos de una persona son iguales de todo lo físico y social que los rodea, debido a que el ambiente se define en términos objetivos y físicos; probablemente todos podemos ver, oler, sentir, y saborear, el medio de desenvolvimiento.

Precisan la percepción de tal modo que la consideran como una fotografía, identificando la percepción como un proceso en dos etapas: sensación, y deducción del significado, enfocado en objetos particulares del ambiente, sólo hasta donde lo dirija el condicionamiento previo.

Para los Conductistas, la motivación surge directamente de los impulsos orgánicos a las emociones básicas de una persona, o de la tendencia a emitir respuestas que se han establecido mediante un procedimiento anterior de los impulsos y las emociones. La teoría de la motivación de un conductista tiene implicaciones importantes para la Educación.

Su individuo epicentral es el organismo *pasivo-neutro*, porque espera el estímulo, concibiéndolo como una realidad última, sujeta a leyes naturales, invariables.

El nivel del aprendizaje es memorista, con algo de comprensión.

### 3. FAMILIA DEL CAMPO DE LA GESTALT

(Del siglo XX)

Sus teorías cognoscitivas son un proceso de obtención, modificación de "*insights*" (aprensión, comprensión, o capacidad para resolver los problemas), perspectivas o patrones de pensamiento.

Prefieren los términos de *persona* a organismo, ambiente *psicológico* a físico o biológico, e *interacción* a organismos o reacción; conceptos que son básicos para los profesores en la descripción de procesos de Enseñanza-aprendizaje.

El Proceso de Aprendizaje permite que el Alumno explote su imaginación, creatividad, a fin de que nazcan en él ideas innovadoras o una modificación a las antiguas. El grado de aplicación de esas teorías va a depender de la importancia, alcance, y tipo de los diferentes temas a realizar.

La Gestalt está de acuerdo más con la naturaleza humana, por ser un ente pensante y racional, estableciendo distinción entre realidad y existencia, sin negar la coexistencia independiente de los objetos e incluso de las ideas de otras personas; insisten en que cada individuo evalúa o interpreta el mundo que da por sentido, de tal modo que se forme para él un patrón significativo, siendo su interpretación la realidad que le sirve para moldear sus actos, consiste en lo que hace con lo que lo rodea; el ambiente psicológico incluye impresiones de parte del ambiente físico, pero no necesariamente todas ellas, a veces el ambiente psicológico de una persona integra parte del ambiente físico, pero no necesariamente todas ellas, a veces el ambiente psicológico de una gente incluye esperanzas o recuerdos.

Basándose en que el individuo tiene una experiencia nueva, modifica su medio y nunca vuelve a capturar el ambiente antiguo en forma idéntica.

Un psicólogo del Campo de la Gestalt no separa la sensación de un objeto con su significado, ve la percepción como un proceso unitario, en que la sensación depende del significado, y éste de la sensación, y la determinación del significado se produce simultáneamente, donde la percepción es muy selectiva, siempre relacionada con las finalidades que tenga una persona en el momento de la percepción. Igualmente considera a la motivación como un producto del desequilibrio dentro de un espacio vital, que incluye metas, con frecuencia obstáculos para que él alcance esas metas; otras de las características de la Familia, que la separa de la de Estímulo-respuesta, es el hincapié que hace en la situación presente.

El sujeto no se concibe fuera de su ambiente, es un hombre con metas, es *neutro-interactivo*, de acuerdo con sus experiencias y sus metas. Al tener barreras encuentra tensión que lo puede llevar a la angustia y al fracaso, por lo cual debe procurarse salvar esa barrera y por ende la frustración.

Hay metas contradictorias, por lo que existen fuerzas positivas y negativas (ir a clase o quedarse dormido).

El Aprendizaje se da por medio de interacción y de motivación para reducir la tensión, con comprensión y reflexión.

## 4. RESUMEN)

*(Teorías Psicológicas)*

En la Familia Mentalista, se lleva una didáctica en base a "recitaciones" en las que los estudiantes se instruirán oralmente, se impulsará a éstos para que continúen sus lecciones y en esa forma, se fortalecerán la perseverancia y la voluntad, se mantendrá una disciplina estricta, con el fin de fortalecer la facultad de la atención, así como las de la memoria, la voluntad, y la perseverancia.

En la Familia Conductista o del Condicionamiento, las técnicas didácticas a aplicar se basan en las conexiones estímulo-respuesta (E-R) a través de asociaciones y fuerzas de hábito o tendencias conductuales.

En la Familia del Campo de la Gestalt, este proceso de aprendizaje permite que el Alumno explote su imaginación y creatividad, a fin de que nazcan en él ideas innovadoras o una modificación a las antiguas. El grado de aplicación de estas teorías va a depender de la importancia, alcance y tipo de los diferentes temas a alcanzar.

Para los Mentalistas la Única motivación es que hay que memorizar.

Un maestro que acepte el concepto de motivación del Campo de la Gestalt y otro que actúe dentro de una estructura E-R, tendrá probabilidad de abordar la enseñanza en formas fundamentalmente distintas. En primer lugar un maestro que tenga orientación del Campo de la Gestalt, se preocupará siempre por el problema, en cambio el Conductista lo hará mecánicamente.

Un Psicólogo del Campo de la Gestalt, considera a la motivación como un producto del desequilibrio dentro de un espacio vital; un espacio vital incluye metas y con frecuencia obstáculos para el alcance de estas metas; otras de las características de la teoría de motivación del campo de la Gestalt que la separa de la teoría E-R, es el hincapié que hace en la situación presente.

En primer lugar, un maestro que tenga orientación del Campo de la Gestalt, se preocupará siempre por el problema de la participación personal, ayudará a los estudiantes a comprender la necesidad de aprender; las metas personales de los alumnos serán también muy importantes. Esto no quiere decir que el Maestro tenga que responder a todos los caprichos de los alumnos; con frecuencia tratará de ayudarlos a reflexionar en sus metas y descartará las que sean triviales o caprichosas; tratará de disponer la situación de Enseñanza-aprendizaje de tal modo que los estudiantes adopten metas que sean para ellos enteramente nuevas.

En el caso de la Conductista (E-R) tiene aplicación, pero de menor grado, igual que la Mentalista.

Cada teoría del Aprendizaje representa un sistema psicológico o una perspectiva básica más o menos completa, cada sistema psicológico sistemático o perspectiva básica, tiene su modo único de abordar el Aprendizaje. Cada una de las Teorías del Aprendizaje, sobre todo tal como se aplican en las escuelas, va unida a una concepción de la naturaleza, innata a los seres humanos, cuando consideran seriamente el modo en que se produce el Aprendizaje, es inevitable que se formulen ciertas suposiciones sobre la naturaleza moral y activa, esencial de los estudiantes como seres humanos.

Dentro de este marco de las teorías, para aplicarlas a los planteles de Educación Superior, básicamente son buenas, siempre y cuando cada uno de los maestros que estudian alguna de estas teorías, las lleven a efecto, abasteciéndose ellos mismos de conocimientos teóricos didácticos, y aplicándolas dosificada y combinadamente en forma adecuada. Ya que en la mayoría de las ocasiones los afectados al introducir nuevas teorías didácticas son los estudiantes, puesto que los maestros no tienen un concepto generalizado acerca de lo que es y debe ser la Enseñanza-Aprendizaje, debido a que casi todos son empíricos. Quizá la teoría de la Gestalt sea la más adecuada.

El Educador una vez que ha realizado su plan de clase, debe preocuparse porque el Alumno tenga la capacidad de que al delegarle un problema a investigación, lo desarrolle por medio de la comprensión, memoria, y reflexión, en consecuencia, la enseñanza al nivel de la comprensión puede conducir a una conducta más inteligente por parte del Educando.

El Aprendizaje al nivel de la reflexión induce también a comprensiones, mediante la reflexión, la búsqueda de entendimiento se lleva a cabo de manera diferente. En vez de que el Catedrático les de un conjunto de hechos y generalizaciones a los Alumnos, éstos se enfrentan a algo problemático, ya sea confuso o carente de claridad.

La Enseñanza Reflexiva se centra en los problemas. Lo que distingue a la Enseñanza y el Aprendizaje, reflexivos de los no reflexivos, es la presencia de problemas verdaderos, que los Estudiantes sientan la necesidad de resolver; al iniciarse un estudio se desarrolla una verdadera interrogante, para la cual los Educandos no tienen respuesta, o cuando menos, alguna que sea adecuada, mediante el estudio los Alumnos y el Maestro, trabajando cooperativamente, desarrollan lo que les parece una solución nueva o más adecuada.

## XII. MODELOS EPISTEMOLOGICOS O DEL CONOCIMIENTO

Existen tres elementos: el *Sujeto*, el *Objeto*, y el *Conocimiento* (producto).

Es indispensable saber y hasta dominar estos tres elementos del Proceso Epistemológico, ya que con ellos se logra el objetivo primordial del proceso Enseñanza-Aprendizaje.

Los *modelos* son:

### 1. MODELO MECANISISTA

(*Objeto*)

(Teoría del reflejo, ortodoxa)

En este Modelo el *Objeto* predomina sobre el *Sujeto*.

El Profesor hace su exposición sin importar el *Educando*, siendo este último *sujeto pasivo, contemplativo, receptivo*, requiriéndose *estricta disciplina*.

Registra estímulos del exterior como espejo, por las percepciones visibles.

El conocimiento ya está dado y sólo se trasmite al *Sujeto*, quien lo acepta tal como se le da, es sólo reflejo del *Objeto*.

## 2. MODELO IDEALISTA-ACTIVISTA - -

*(Sujeto)***(El creador de la verdad es el Hombre)**

Lo importante es el Alumno o *Sujeto*, tomando en consideración su intervención, creando la realidad.

El Educando se adapta al Grupo Educando, aceptando las impugnaciones del Aprendiz, pero decidiendo el Catedrático, percibido subjetivamente.

El conocimiento es Subjetivo.

## 3. MODELO OBJETIVO-ACTIVISTA

*(Interacción Sujeto - objeto)*

Acepta la interacción entre el Educador y el Educando, permitiendo el diálogo para efectos del proceso Enseñanza-Aprendizaje, con el conocimiento como actividad concreta y práctica de su ambiente social.

Este modelo se basa en la tésis de Marx sobre el individuo como conjunto de las relaciones sociales, sobre el conocimiento, como actividad práctica, sensible, concreta, física, y real o verdadera.

Es la concepción del conocimiento auténtico como un proceso infinito, que tiende a la verdad absoluta, con la acumulación de verdades relativas.

El sujeto está inmerso en un ambiente psicológico y social, interactivamente.

El conocimiento es Subjetivo-objetivo relativamente.

## XIII. MODELOS CLASICO Y TECNOLOGICO O INSTRUCCIONAL

### 1. MODELO CLASICO

A) *Esquematzización (Ver LAHREA Ho. I.)*

B) *En qué Medida los Recursos Audiovisuales Modifican el Modelo Clásico.*

Los Recursos Audiovisuales han venido a dar un cambio completo en el Proceso de Enseñanza y también al Modelo Clásico, ya que éste sólo se guía por lo que el Profesor realiza por los conocimientos que adquiere, además esto ha venido a ser un gran adelanto en los objetivos educacionales modernos, ya que permite que los alumnos desarrollen su capacidad y a los diseñadores les facilita tener mayor visión para ampliar los Modelos de Educación Básica.

### 2. MODELO INSTRUCCIONAL

El Modelo Instruccional es aquel que representa los elementos fundamentales de la situación de ese tipo.

Este modelo representa el proceso y conserva todas las características medulares e importantes en dar los detalles del proceso o sistema real.

A) *Esquematzización (Ver LAHREA Ho. II)*

B) *Puntos de Vista sobre el Modelo Tecnológico y su Aplicación en la Educación Superior*

El Modelo Tecnológico se basa en la Teoría de la Gestalt, por lo tanto este modelo es bueno, pero tiene que dársele a conocer más ampliamente por medio de cursos, conferencias, etc., a los profesores, para que verdaderamente se aplique y todos tengan la oportunidad de estar beneficiados, tanto el Profesorado como el Alumnado, principalmente a Nivel Superior, ya que de los objetivos educacionales modernos depende, en gran parte, que los Alumnos egresen con conocimientos bien cimentados y transmitan los mismos adquiridos en forma bien fundamentada.

Este Modelo fue inicialmente elitista, requiriendo un profesor bien entrenado, con paciencia y practica para hacer presentaciones suenas y bien organizadas, debiendo preparar los materiales de evaluacion, disponer del tiempo necesario para cumplir todas las tareas que le exige el control y el manejo del aula. Por lo que para su éxito es necesario un buen respaldo financiero, informativo, y de recursos humanos.

**SE CREEN** Se remonta desde la era cristiana.  
**PARA QUE** Para enseñar a un grupo pequeño de alumnos, que fluctúa entre los 25 y 45  
**SERVE**

1. Una persona que tiene ciertos conocimientos o destrezas.
2. Un método presentación oral en su mayor parte.
3. El rol de los que carecen de conocimientos es actuar como "receptores".

**SE COMAC- TORIZA POR:**

4. La evaluación del dominio de la información se realiza por medio de la "recitación".
5. La responsabilidad primordial del "aprendizaje" recae sobre el receptor de la información.
6. El Profesor presenta la información (conocimiento) los alumnos reciben el conocimiento y lo demuestran para demostrar que lo dominan.

**POR MEDIO DE QUE SE REALIZA LA EFICACIA Y EFECTIVIDAD QUE PUNTO.**

1. Mediante un conjunto de información más o menos clara y preestablecida.
2. Según estudios realizados indican que sólo los alumnos que tienen gran inteligencia y deseos de aprender se benefician con este método.

**PROBLEMAS A LOS QUE SE ENFREN- TA, CLASIFI- CACION:**

1. Dadas los recursos y el tiempo necesarios.
2. Una persona puede enseñar abundantemente.
3. Un grupo pequeño de alumnos.
4. Un conjunto de información

- A) Aprendizaje del Alumno - El Profesor debe averiguar, lo que hasta cierto punto, sabe del Alumno, o sea certificar si este tiene derecho a aprobar el curso o la asignatura.
- B) La presentación de la información. Parte del profesor, sus aspectos más importantes son:
- C) La Instrucción - De lo aprendido por los alumnos, generalmente por la aplicación de texto (prueba, reactivo o cuestionario) estableciendo puntajes, para certificar si el Alumno está preparado para avanzar.

**DE ENES CA- RACTERISTICAS ENUN ENES PA- SUR, ASERVIUS ENSON.**

- a) Presentación oral, haciendo uso ocasional del pizarrón.
- b) Sólo basados en los conocimientos del Profesor, que pueden ser estar actualizados.
- c) Generalmente proporciones pocas oportunidades para una intervención abierta del Alumno durante la participación.
- d) Su forma oral no siempre se relaciona con las respuestas.
- e) El Alumno es "receptor" de la información, su responsabilidad es "poner atención" escuchar y aprender.

- A) Crecimiento mayor que el aumento de recursos.
- B) Mayor ineficacia para construir miles.
- C) Retener a todos los profesores.
- D) Carga de los materiales educacionales.
- E) Falta de los recursos necesarios para el Modelo Clásico de Situación.
- A) El Maestro enseña a los alumnos con la idea de que está directamente relacionado con el Aprendizaje.
- B) Comprende diferentes tipos, varios estilos, y diversas velocidades de aprendizaje.
- C) Este Modelo implica dar conferencias, debe conceptualizarse en función de los sucesos discriminativos de la Psicología y los campos relacionados.
- A) El creciente número de alumnos ha obligado a los colegas a instaurar la enseñanza simultánea a 50 y hasta 100 alumnos en cada clase.
- A) El aumento de la información es un peso muy grande para los profesores, ya que son responsables de mantenerse al día. Para cumplir con este se han creado sentencias.

**CUADRO SINOPTICO DEL NIVEL TECNICO O INSTRUCTIVO.**

LAFORM II-1/2

INDICADORES	CARACTERISTICAS	ETAPAS PRINCIPALES	CLASIFICACION
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nivelamiento individual.</li> <li>2. Hacer referencia a los alumnos y Procesos de Aprendizaje.</li> <li>3. Desarrollo de la Instrucción Programada.</li> <li>4. Poner del Control de los profesores y controlado ahora por los técnicos.</li> <li>5. No es explícitamente reconocido como un hecho por el Personal Docente.</li> <li>6. La mayoría de los profesores no han advertido su existencia.</li> <li>7. El Profesor pasa a desempeñar las funciones del administrador, organizador de un ambiente diseñado para facilitar el aprendizaje del Alumno.</li> <li>8. El Alumno deja de ser un simple receptor pasivo de la información y comienza a interactuar con una gama de medios.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Como paso preliminar es necesario un análisis y diagnóstico externo del Estudiante.</li> <li>2. No hay mención de conferencias dadas por el Profesor en la presentación.</li> <li>3. El trabajo es puesto en el Alumno individual y no en grupos de alumnos.</li> <li>4. Enunciado de los objetivos tanto generales como específicos.</li> <li>5. La presentación puede efectuarse a través de iniciales menores, con participación de diversos medios y combinaciones de éstos.</li> <li>6. La evaluación del dominio de las materias se basa directamente en los objetivos establecidos para el Educando.</li> <li>7. Aunque el proceso de aprendizaje transcurre en el Alumno, la responsabilidad primordial recae sobre aquellos (incluyendo al Profesor) que diseñan y operan en el ambiente educacional.</li> <li>8. La evaluación se hará después de finalizada una unidad, un grupo de actividades, o una serie de materias.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Diagnóstico de los conocimientos. -La información obtenida por este medio, no pretende clasificar, sino contrar la base para tomar decisiones.</li> <li>2. Selección de las experiencias educacionales del Alumno. - Selección de las Decisiones en función de la variedad de materiales (experiencia de aprendizaje). La participación del Estudiante en estas decisiones debe ser un factor importante de motivación y responsabilidad.</li> <li>3. Participación. - Puede ser en grupos pequeños, o grandes, a través de medios convencionales:             <ul style="list-style-type: none"> <li>A) Libro, profesores, etc.</li> <li>B) Instrucción Programada.</li> <li>C) Dispositivos, con cintas magnetofónicas o de combinación de medios.</li> <li>D) Laboratorio, películas, etc.</li> </ul> </li> <li>4. Evaluación al Alumno:             <ul style="list-style-type: none"> <li>A) Justificar si domina los objetivos correspondientes.</li> <li>B) No habrá sorpresa, preguntas capciosas, ni materiales extraños.</li> <li>C) Las evaluaciones no se llevan a cabo para poner notas, ni para seguir que el Educando; "A" es mejor que el "F", sino que están diseñadas para dar la oportunidad de lograr un éxito completo.</li> </ul> </li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. FUERZA DE LOS OBJETIVOS. Destacar la importancia de la aclaración y especificación de los objetivos educacionales por ejemplo la etapa más limitada en objetivos claramente especificados, y la cuarta, será una evaluación del grado de dominio que ha alcanzado el Alumno.</li> <li>2. ENTRENAMIENTO AL EJERCICIO             <ul style="list-style-type: none"> <li>A) Para motivarles, permitir que participen en las decisiones acerca de sus estudios.</li> <li>B) Proporcionarles una rápida realización de sus actividades.</li> </ul> </li> <li>3. EFICACIA DE LAS ACTIVIDADES DE LOS ALUMNOS.             <ul style="list-style-type: none"> <li>A) Responder la unidad, escuchando otro medio o presentación de ésta; recibir explicación del Profesor.</li> <li>B) Realización de debates, pues aumenta la capacidad de expresión se evalúan y desarrollan ideas.</li> </ul> </li> <li>4. FORMA DE DECISIONES.             <ul style="list-style-type: none"> <li>A) Diagnóstico Las decisiones están hechas en las pruebas y otros instrumentos de diagnóstico. Los profesores administran, observan, y evalúan los test, según las pautas preestablecidas.</li> <li>B) Selección La información básica será: el resultado del diagnóstico; la preferencia del Alumno; el conocimiento de los profesores de los recursos existentes.</li> <li>C) Participación Saber en qué momento el Estudiante considere que conoce al fondo los objetivos; el Profesor insiste en su experiencia decidir si el alumno se domina mucho o poco en la unidad estudiada.</li> <li>D) Evaluación Cuando el promedio del Educando es inferior al establecido por el criterio, se supone que el alumno de la unidad incluyó información acerca de la manera de corrección, repitiendo la unidad, con clases particulares, etc.</li> <li>E) Realización La información básica es el nivel del Alumno en función de una actividad preestablecida, la disponibilidad y el tiempo de terminación.</li> </ul> </li> </ol>

NOTA: Continúa en la hoja siguiente.

**CUADRO SINOPTICO DEL MODELO TECNICO O INSTITUCIONAL.** (Continúa)

LAMINA II-2/2

INDICACIONES	CARACTERISTICAS	ESPANAS PROFESIONALES	CLASIFICACION
	<p>5. MOTIVACION</p>		<p>5. DECISIONES Y FUNCIONES SECUNDARIAS.</p> <p>A) Registro o control de información y sistemas de comunicación.</p> <p>B) Control de recursos y coordinación, incluyendo control del ambiente.</p> <p>C) Desarrollo y entrenamiento del personal.</p> <p>D) Relaciones con grupos suprasistémicos, tales como la comunidad, etc.</p> <p>6. EL ROL DEL PERSONAL DOCENTE</p> <p>La concepción del Personal Docente es el cambio que se opera en sus funciones a medida que se introduce este proceso educacional, expresan sus dudas y temores de que este Modelo pueda desmotivizar al Profesor, limitar su actividad, reducir su sensibilidad, etc.</p> <p>7. FUNCIONES.</p> <p>A) Diagnóstico del Alumno; B) Selección; C) Instrucción o participación; D) Evaluación; E) Motivación; F) Control de información e informes de sistemas; G) Control de recursos y coordinación; H) Desarrollo del personal y su entrenamiento; I) Mantenimiento.</p> <p>8. FUNCIONES Y ROL DE COMPLEJAS.</p> <p>Con relación a las nueve funciones; es posible analizarlas y buscar la mejor combinación de Personal Docente, personal auxiliar, medios educacionales, instrumentos diseñados, etc., ejemplo: en el caso de la función de diagnóstico se requiere un análisis detallado de lo que conoce e ignora el Estudiante, selección de unidades educacionales.</p> <p>9. EL ALUMNO COMO PARTICIPANTE.</p> <p>El Estudiante no es el único ser humano que participa en el sistema escolar; se le debe prestar más atención al Estudiante como participante activo en sistemas educacionales; los alumnos a ser responsables de casi todas sus necesidades lógicas, equidad establecer prioridades en sus objetivos de aprendizaje; participa activamente en actos de motivación, busca oportunidades de aprendizaje.</p> <p>10. DIFERENCIACION DEL PERSONAL DOCENTE.</p> <p>Se ha formado un nuevo concepto para considerar el rol del Profesor Docente en los nuevos modelos educacionales. Este concepto es la diferenciación del Personal, destacando el desarrollo de funciones opuestas y separadas. Al hacer nuevos modelos de diferenciación del personal, es muy importante analizar lo que actualmente sucede en el aula y lo que debería suceder.</p>

## XIV. LA EDUCACION COMO FENOMENO SOCIAL (LAMINA No. III)

Suscintamente se pretende ordenar un sector de la Investigación Social, se verá en primer lugar la Perspectiva Funcionalista de Durkeim, en seguida la orientación Estructural-funcionalista de Parsons y Monton Y, por Gitimo, en la Corriente Marxista o de la Reproducción.

1. - *PERSPECTIVA FUNCIONALISTA.* Se refiere al Funcionalismo clásico de Durkeim, por ser el iniciador de la Sociología de la Educación y por la enorme influencia sobre otras corrientes del pensamiento sociológico. Durkeim analiza la "función" de la Educación dentro de la Sociedad, la identifica en su dimensión de realidad objetiva y externa, instituida o institucionalizada y la construye como un hecho social, con una marcada orientación humanista, y con la más alta idea del poder creativo de la educación, que magnifica la dignidad y grandeza de su acción, cuyo protagonista principal es el Maestro, para socializar al Ser Humano, y conformar otro nuevo, social y moral.
2. - *PERSPECTIVA ESTRUCTURAL FUNCIONALISTA.* Se inspira, en gran parte, en las teorías funcionalistas modernas o en el Estructural-funcionalismo de Robert K. Morton y Talcott Parsons, tiene como eje principal el problema de las normas y valores. Estudiando los desequilibrios momentáneos de los individuos, provocados por la evolución del Sistema Social en general y por el Sistema de Enseñanza en particular.
3. - *PERSPECTIVA DE LA TEORIA DE LA REPRODUCCION.* Considera a la Educación como el elemento de una formación social históricamente determinada, como una estructura dinámica y como una instancia de subfunción dentro de otra estructura más vasta, que la incluye y explica su desarrollo. El estudio se inserta en el análisis de las clases sociales y en el papel de dominación económica, política, cultural e ideológica de la clase dominante. Es en suma un espacio ideológico cuya función es propiciar la reproducción de las relaciones de producción existentes.

Principal representativo e iniciador: Althusser.

Seguidores: Bordiu Passerón.

De hecho, los análisis de las escuelas conocidas como la Teoría de la Reproducción, los Funcionalistas, y los Estructural-funcionalistas, tienen muchos puntos de coincidencia a nivel descriptivo, algo velados por una semántica diferente para designar los mismos hechos. Las tres corrientes identifican a la Educación como un fenómeno histórico-social; coinciden en atribuirle una función y socializadora; reconocen su carácter selectivo, etc. Sin embargo, hay diferencias. Por lo pronto, se pueden anotar que del cuerpo teórico del Funcionalismo y del Estructural-funcionalismo se desprende una concepción de la Sociedad como un todo armónico y equilibrado, cuyas partes forman los mismos requisitos funcionales, que se traducen en la necesidad de supervivencia, de adaptación e integración de sus miembros así como de estabilidad normativa. La Educación y la Escuela concurren a cubrir estas necesidades con un carácter neutral respecto a las fuerzas sociales. Esta neutralidad es tajantemente negada por la Teoría de la Reproducción, que inserta su análisis de la escuela en las relaciones de producción clasista, destacando la heterogeneidad conflictiva de las partes que conforman el todo. Este enfoque cambia radicalmente de explicación y comprensión del papel que juega la Educación en nuestra sociedad. Por otro lado, aunque esta última corriente enfatiza el fenómeno de la introyección del saber y la ideología dominantes, para la reproducción del poder económico y político de la clase burguesa, no se detiene profundamente, hasta en los mecanismos de su internalización, problema muy desarrollado por los Estructural-funcionalistas, que canalizan el problema de la ideología hacia la cultura, la normatividad, los valores, etc.

La diferencia fundamental se produce en el ámbito de la indagación. El Funcionalismo y el Estructural-funcionalismo "se detiene" en el inquirir "del cómo" (descripción) y "para qué (función).

La Teoría de la Reproducción efectúa un avance decisivo para el carácter de las respuestas, al agregar una interrogación más. Al apuntar hacia el "porqué" (explicación) da cuenta del conjunto de preguntas que producen una fisura teórica irreconciliable entre estas contestaciones a la problemática de la Sociología de la Educación.

#### 4. ALGUNAS CONSIDERACIONES GENERALES ACERCA DE LA EDUCACION COMO FENOMENO SOCIAL

Las tres corrientes privilegian o aceptan, en muy distintos grados, los lineamientos generales que se exponen a continuación:

- A) Parte del estudio de la Educación como instancia social objetiva, totalmente distinta a los análisis segmentarios o parciales, que reducen lo educativo. No se trata de negar las funciones individuales que indudablemente tiene la Educación. Se trata de ensanchar el horizonte social, invirtiendo los términos.
- B) El estudio de la Educación como fenómeno social considera que los procesos de Enseñanza-aprendizaje no se reducen sólo a las relaciones directas entre Maestro y Alumno, que son sólo uno de los elementos terminales de toda una estructura educativa y de estructuración social, con tiempo y espacio concretos. Por lo que la Educación establece la ligazón con las relaciones sociales.
- C) Además, el espacio educativo, enfocado sociológicamente, no puede entenderse si no se muestra con suficiente claridad, que en su constitución participa la estructuración económica, jurídico política, cultural e ideológica del sistema social del cual es parte. Así, la Educación viene a ser resultante y condicionamiento a la vez (según los Funcionalistas) de un conjunto de determinaciones sociales que definen su naturaleza y características.
- D) Todo fenómeno social es un proceso. La Educación, asimismo, tiene su propio proceso en una dimensión espacio temporal y en una articulación estructural que la vincula a los demás tiempos. Posee su especialidad y relativa autonomía en la dinámica de su desarrollo.
- E) El objeto de estudio de la educación, desde el punto de vista de su extensión, puede ser enfocado: a) como un sistema en sí, cuyas ligazones y dinámica internas son las que interesa estudiar y b) como subsistema de un sistema global, cuyas interrelaciones son las que hay que describir, explicar, comprender, y valorar.
- F) El campo educativo, sociológicamente estudiado, traspasa los límites de la educación escolarizada, incluye los grupos primarios (familias, clase social, etc.) y los secundarios (grupos políticos, culturales, religiosos, etc.)

A continuación aparece un "PANORAMA DE LAS PRINCIPALES CORRIENTES DE INTERPRETACION DE LA EDUCACION COMO FENOMENO SOCIAL", (LAMINA III) donde en síntesis se tiene cada una de las escuelas, su finalidad, sus características, y sus diferencias.

# PARADIGMA DE LAS PRINCIPALES CORRIENTES DE INTERPRETACION DE LA EDUCACION COMO PROCESO SOCIAL.

LÁMINA III

ESCUELA Y FINALIDAD

CHARACTERISTICS

DIFERENCIAS

## 1. PERSPECTIVA FUNCIONALISTA

Según Durkheim, para que exista, hay dos elementos esenciales:

A) Para que haya Educación es necesaria la presencia de una generación adulta y una generación de jóvenes.

B) Que haya una acción.

La acción educativa es del tipo social, que consiste en modos de obrar, para así obtener una realidad social objetiva.

Debe proporcionar soluciones sin pre nuevas para las contradicciones sociales y de su existencia.

## 2. ESTRUCTURAL-FUNCIONALISMO

El punto de partida de esta sociología es el análisis de la Sociedad Global y los requerimientos esenciales para su existencia, supervivencia, renovación, e Integración. Autor: Parsons.

## 3. PERSPECTIVA DE LA TEORIA DE LA REPRODUCCION MARXISTA.

En este concepto la Educación y la Escuela, juegan un papel decisivo en la dinámica propia de la reproducción de las relaciones sociales, de producción de bienes materiales y simbólicos. La Clase Dominante puede definir e imponer su modelo de individuo y su Sociedad.

Iniciador: Althusser.

Se caracteriza por la función de transmitir las necesidades de homogeneidad y diversidad de toda sociedad. Debe accionar por dos vertientes:

1. Para su función de homogenización la Educación debe suscitar cierto número de estables físicos y mentales que la Sociedad a la que pertenecen (los individuos) no debe estar ausente en alguno de sus miembros.

2. La Educación común (homogénea) es el soporte de la cohesión social.

Constituye el sistema social de interacción al que se subdivide en cuatro subsistemas: el Organismo, la Personalidad, el Sistema Social y el Sistema Cultural, analiza cualquier sistema de acción.

Es la de reproducir las relaciones de producción existentes; es decir, relaciones de explotación Capitalista; aborda el fenómeno educativo, para descubrir su significado, definido por las restantes estructuras sociales y a su vez definitoria.

Tienen muchos puntos de coincidencia a nivel descriptivo, coincidencias algo veladas, por una semántica diferente para designar los mismos hechos. Las tres corrientes identifican a la educación como un fenómeno histórico-social, coinciden en atribuirle una función social y socializadora; reconocen su carácter selectivo. Sin embargo hay diferencias. Por lo pronto, podemos anotar que del cuerpo teórico del Funcionalismo y el Estructural-funcionalismo se desprende una concepción de la Sociedad como un todo armónico y equilibrado. La Educación y la Escuela concurren a cubrir estas necesidades con carácter neutral, respecto a las fuerzas sociales. Esta teoría es tajante, negada por la Teoría de Reproducción, que inserta su análisis de la Escuela en las relaciones de Producción Clásicista, destacando la heterogeneidad conflictiva de las partes que conforman el todo. Este enfoque cambia radicalmente de explicación y comprensión del papel que juega la Educación en Nuestra Sociedad. Esta corriente enfatiza el fenómeno de la Introyección del saber y la ideología dominantes.

La diferencia fundamental se produce en el ámbito de la indagación. El Funcionalismo y el Estructural-funcionalismo "se detienen" en el imperar "del cómo" (descripción) "para qué" (función).

La Teoría de la Reproducción efectúa un avance decisivo para el carácter de las respuestas, al agregar una interrogación más. Al apuntar el "por qué" (explicación) de cuenta del conjunto de preguntas que producen una fisura teórica irreconciliable entre estas posturas a la problemática de la Educación.

## XV. LA ENSEÑANZA PROGRAMADA

### 1. INTRODUCCION

Pertenece al grupo de Enseñanza Activa, (Modelo Tecnológico o Instruccional, Campo de la Gestalt, y Modelo Objetivo-Activista) que ayuda al Estudiante a comprobar, en particular, la exactitud de sus respuestas, despertando su interés y estimulándole en sus estudios.

Entre los diversos métodos más o menos nuevos de aprendizaje que se han explorado en tiempos recientes, ocupa importante lugar la Enseñanza Programada, la cual tiene tantos adeptos como enemigos, dependiendo de la estimación que se haga de sus ventajas y defectos.

Puede decirse que el Procedimiento se basa en observaciones de la conducta humana, de aquello que produce estímulo a una persona, para continuar en el camino trazado. Se dice que con facilidad se puede aprender cualquier conocimiento, por elevado y difícil que sea, si se va dando en dosis pequeñas, ordenadas, y sencillas, de tal manera que la mente deba hacer sólo un mínimo de esfuerzo para retener el concepto enunciado o la demostración realizada, aunque naturalmente será fundamental e importante el orden en que se den los conocimientos, para que con fluidez y facilidad se produzca su encadenamiento. En gran medida dependerá de que un programa sea efectivo o no, el procurar tener especial cuidado en la graduación del conocimiento, pensando siempre en el tipo de alumno al que va dirigido, para evitar caer en la monotonía, cuando en conceptos enunciados son demasiado simples u obvios para la capacidad media del Estudiante, pues es uno de los defectos que más enemigos produce al sistema, pero se puede subsanar.

También se toma como base que el Educando necesite tomar parte directa en el aprendizaje en todo momento, por lo tanto, cada paso del programa exige, de algún modo; que el Alumno practique activamente, debiendo dar respuesta a cuestiones que involucren el conocimiento que se trata de dar, para que la repetición y la intervención ayuden a grabarlo en la mente; estas respuestas o participaciones pueden ser de diversas clases:

- Cierta o falsa.
- Elejir entre varias respuestas.
- Complementar una oración o frase.
- Repetir un concepto.
- Interrelación entre conceptos y características, básicamente.

Por lo general sólo habrá una respuesta correcta y será fácil llegar a ella si se ha tenido un mínimo de atención, o se compara contra un texto.

Como base fundamental de la Enseñanza Programada es que el Estudiante puede comprobar de inmediato si su respuesta fue o no acertada, considerando que la dilatación en conocer el resultado es uno de los principales defectos de otros métodos de enseñanza y que esa tardanza causa que se pierda el interés, así como la efectividad en la prueba; por lo tanto, casi cada pregunta va acompañada de la respuesta correcta, y el Discípulo sabe si puede pasar a la siguiente sección, o debe rectificar su concepto.

Se ha dicho que el programa se forma de tal manera que sea fácil de contestar acertadamente, lo que es un incentivo poderoso para que el Educando se anime a continuar adelante.

De los conceptos anteriores se desprende que la formulación de un buen programa es labor difícil, que debe realizar un especialista, y que por lo tanto puede ser costoso. Si el programa no está perfectamente trazado, el Alumno se aburrirá al seguirlo, o no obtendrá los conocimientos que se le desean transmitir.

No se debe olvidar que el programa debe siempre proporcionar en forma directa e inmediata, la respuesta correcta, o bien el Maestro, en la siguiente clase darla y hacer aclaraciones.

El concepto que de la Enseñanza Programada da Wilbur Schram, en su obra "Programmed Introduction: Today and Tomorrow" ( La Enseñanza Programada: Hoy y Mañana), de qué es: "Un Sistema de Aprendizaje en el que un programa toma el lugar del Instructor para el Estudiante, y lo conduce a través de una serie de procesos especialmente diseñados y ordenados, para que haga probable que se comporte en forma determinada en el futuro. En otras palabras, el Alumno aprenderá lo que se le ha planeado que le enseñe el programa".

Los programas pueden presentarse en forma de libro o mediante las llamadas "Máquinas de Aprender", en las que el propio Educando acciona teclas que le van presentando nuevas secuencias, según la respuesta que haya elegido, también se usan los programas en combinación con computadoras para aprendizajes más completos, pero para cualquiera que sea el sistema usado, los principios fundamentales serán los mismos.

Una de las principales dudas que plantea el Sistema, se puede enunciar mediante la técnica que puede ser útil para comunicar datos y enseñar temas específicos, pero, ¿podrá usarse para enseñar a los estudiantes a pensar o crear?

Se puede llegar a la conclusión que lo mejor será ocupar la Enseñanza Programada con otros métodos didácticos; esto es lo que se ha hecho dentro de los Programas de Estudios en las principales universidades, todos los programas son en realidad una enseñanza programada, empleada para que el Alumno pueda darse cuenta si ha comprendido o no lo estudiado en el texto, el cual está escrito en forma tradicional y conforme a los planes de estudios. Esta combinación de procedimientos permite aprovechar las ventajas de los sistemas de enseñanza y elimina las desventajas de la Enseñanza Programada.

Se puede concluir que el empleo de la Enseñanza Programada constituye un avance de consideración en los métodos de aprendizaje, recomendando su uso.

## 2. PRINCIPALES PUNTOS A CONSIDERAR

Un programa se elabora, de tal manera, que asegure que el Estudiante observe cada una de los aspectos relevantes de la información presentada en el material de trabajo.

Para que un educando aprenda bien, es muy importante decirle si su respuesta es aceptable o inaceptable "casi inmediatamente" después de emitida su respuesta, lo cual acontece al estudiar el libro de texto, circunstancia que *lo obliga a estudiar*.

El Programador debe saber de antemano qué conocimientos tienen los estudiantes para poder elaborar un programa útil.

Sabiendo inmediatamente el Estudiante que su respuesta es aceptable, aumenta las probabilidades de que emita las siguientes con tino, esto se llama respaldar la respuesta.

Cuando un alumno aprende con libros o de las clases del Maestro, no puede inmediatamente saber lo que está aprendiendo, porque el Discípulo no emite respuestas observables, con las cuales se objetiva la utilidad de la Enseñanza Programada.

El saber el concepto de algo, es muchas veces de poco uso para un estudiante, es más útil saber o conocer cómo usar el concepto u objeto precisado.

Una ventaja importante de la Instrucción Programada, es que el Programador puede saber exactamente donde tienen dificultad los estudiantes, siendo factibles revisar inmediatamente el programa en razón de los resultados, para enseñar algo nuevo o en forma diferente.

Solamente presentar la información no es suficiente, pues para estar seguro que la ella es aprendida, el Programador debe asegurarse que el Estudiante responda activamente a las preguntas que se le presentan.

La esencia de la Instrucción Programada es el control del proceso educacional; la esencia del control está en la relación entre estímulos, respuestas, y refuerzos particulares.

La parte esencial de la Instrucción Programada es que produce cambios cuidadosamente controlados en los conocimientos.

Una de la cosas que se trata de obtener en un programa es que no se cometan muchos errores.

La razón para escribir programas con bajo porcentaje de errores, es que demasiados de ellos probablemente disuadan al Estudiante a continuar.

También el Programador obtendrá beneficios al poder encontrar o reconocer algunos puntos mal programados y revisarlos, esto es debido a que las fallas siempre tenderán a ser las mismas entre diferentes estudiantes.

Una distribución desigual de equivocaciones da a entender que casi todos los estudiantes tienen problemas con el programa, o es que una parte del mismo no controla las respuestas de los estudiantes y estas no son bien aprendidas.

Se ha encontrado que temas tratados sin la profundidad necesaria, son poco comprendidos y olvidados rápidamente, por lo que el Programador deberá revisar esos temas.

El porcentaje aceptable de errores es de un 10% en la mayoría de los programas; ese porcentaje debe estar distribuido equitativamente entre todo el programa.

Al elaborar en un programa de secuencias en que se desee precisar un concepto, se debe usar el método de dejar espacios en blanco y no el de escoger una de varias respuestas completas.

El Programador usa "Ayudas" para aumentar la probabilidad que una respuesta sea emitida a su vez, ésta podrá ser reforzada inmediatamente para aumentar la probabilidad de que se repita en otra ocasión.

La primera pregunta o espacio en blanco, para responder un concepto, será una palabra no técnica.

A la segunda vez se pondrán en blanco algunas palabras técnicas.

A la tercera se dejarán más espacios en blanco, hasta que el Estudiante escriba el concepto sin "Ayudas" o "Guías".

Una vez que sea escrito un programa, se puede evaluar, viendo cómo se usaron las técnicas de control. Dicho programa deberá contener:

- Refuerzos Inmediatos.
- Progresión Gradual de Conocimientos.
- Control (Observación) de Conocimientos Mostrados.

Con el objeto de realmente probar un programa, se deberá ensayar con algunos estudiantes para los que fue asignado. Si el porcentaje de error es alto o no está bien distribuido o algunos temas no se trataron a fondo, el programa deberá ser revisado.

Algunos errores comunes entre muchos estudiantes pueden ser subsanados integrando más Ayudas; por ejemplo poniendo de cuántas letras se compone la palabra buscada.

Después de una o varias revisiones, los errores cometidos deberán estar distribuidos entre todo el programa, aunque no es la única clave para decidir si el programa es bueno.

El programa deberá dar a los estudiantes los conocimientos deseados sin tener Ayuda.

Para comenzar se deben escribir programas cortos y probarse, progresando gradualmente de programas cortos a largos.

También puede haber superación gradual tomando secciones cortas y después más largas en programas grandes.

Las oraciones usadas no deben ser demasiado largas, pues el Estudiante no las captaría bien; tampoco se debe hacer mucho uso de las "Ayudas" para reducir el porcentaje de errores, pues al final del programa, cuando éstas ya no existen, el Alumno no podrá responder correctamente, o se mal acostumbrará.

El uso gradual de más a menos de las "Ayudas", es un arte en la programación.

La tarea de un programador es ir aumentando los conocimientos (conducta) en forma controlada y gradual, paso a paso, para esto debe controlar las respuestas que los estudiantes den a cada una de las preguntas.

El Programador debe asegurarse que los alumnos emitan respuestas correctas o aceptables a cada una de las preguntas. Ser aceptables, es cuando la respuesta resulta ser dada con sinónimos u otras palabras que expresen la misma idea.

Si el Estudiante da una respuesta incorrecta, el Programador debe de averiguar porqué. En teoría es posible construir un programa en que ningún estudiante, para los cuales fue elaborado el programa, dé alguna respuesta incorrecta, aun cuando en la práctica no es necesario, ni estrictamente posible, construir un programa en que los alumnos no fallen pregunta alguna.

A medida que se escriben los programas, se debe poder decir si está bien redactado, de manera que los educandos puedan emitir una respuesta aceptable.

Los primeros pasos que algunos programadores dan, es escribir oraciones y después borrar alguna (s) palabra (s), pero hay que tener cuidado qué palabra se borra, para evitar perder el control o esencia misma sobre lo que se estudia.

Aparte de llenar los espacios en blanco y entender las enseñanzas, el Alumno deberá aprender a usar los conceptos vertidos.

No nada más es dejar espacios en blanco, se debe razonar o poner a prueba con algunos alumnos, pues a veces lo que es lógico para el Programador no lo será para algunos estudiantes y aún más, todos pueden opinar diferente.

Como a medida que avanza el programa las "Ayudas" van desapareciendo, el Estudiante debe razonar y pensar más en lo que va a contestar, pues es conocido que si ha aprendido lo anterior, contestará correctamente.

No sólo se deberán borrar palabras de oraciones, se tendrá que considerar cuidadosamente lo que se desea enseñar.

Algunos conceptos expuestos requieren respuestas que cubran lo que se quiere enseñar, con diferentes preguntas o ejemplos.

Muchos programadores que empiezan, elaboran programas que progresan demasiado rápido, pero si en este caso las respuestas no son "ayudadas" adecuadamente, el porcentaje de error puede ser muy alto y los educandos no aprenden bien.

En algunos casos, personas que han estudiado otras técnicas de Instrucción Programada, elaboran programas que no van con la rapidez deseada.

Cada pregunta deberá ser nueva, es decir procurando un diferente concepto o usando antiguos, pero de acuerdo a otras situaciones o reformas.

Si alguna pregunta no hace que el Estudiante adelante, deberá de suprimirse.

Cada pregunta será para orientar al Estudiante hacia los conocimientos deseados, no a grandes pasos, pero es obligatorio que sea en la dirección deseada por el Programador.

Todas las preguntas guiarán al Alumno hacia adelante.

La mayoría de las respuestas provendrán de material que ha sido presentado en el programa.

El Programador evitará la misma respuesta en una serie sucesiva de preguntas.

En la mayoría de los temas existen conceptos clave que están interrelacionados en los principios del programa, con lo cual el Estudiante trabajará con respuestas de preguntas compaginadas con un solo tema.

A medida que el programa avanza de un concepto parcial a otro, el Alumno aprende más acerca de la relación que hay entre los diferentes conceptos.

Como primer verificación el Programador simulará que él es quien debe contestar las preguntas elaboradas. Otra forma es que procurará tratar de dar respuestas razonables (plausibles) pero incorrectas. Si el Programador puede dar respuestas razonables (plausibles) pero incorrectas, es muy probable que el Estudiante también lo haga.

El Programador debe ser el primer "estudiante" que pasa por el programa, chequeando cada pregunta para ver si la respuesta es "Ayudada" adecuadamente (no demasiado, ni poco) y que cada pregunta lleve al Estudiante a adquirir los conocimientos deseados.

## XVI. CONCLUSIONES GENERALES

### 1. SOBRE LA ENSEÑANZA-APRENDIZAJE Y EL MÉTODO DIDÁCTICO

Es inegable la importancia de la Enseñanza-Aprendizaje y el Método Didáctico para la educación en general y en particular para instituciones educativas, de ahí se desprende el adecuado y correcto conocimiento de este proceso, ya que si bien el Alumno es quién realiza del Proceso de Aprendizaje, el Maestro es quién se encargara de que se efectúe de la mejor manera; este último debe conocer métodos para que se llegue a buen término el Aprendizaje, de lo cual se desprende la bondad del Método Didáctico, ya que es un instrumento formativo indispensable, pero para su aplicación presupone personalidad del Maestro, guiando la acción instructiva y educativa, además de ejercer una autoridad conduciendo la Enseñanza y no cayendo en una estructura arbitraria ni de capricho por su parte, ya que depende también, de factores generales y particulares de la razón humana; lo cual, para que se llegue al Aprendizaje, se deben conocer, entender y hacer puntos como los Estados de Aprender, Leyes del Aprendizaje, Curva del Aprendizaje, y Elementos de Aprender y Enseñar, así como métodos extrínsecos que auxilien a una mayor velocidad y efectividad del Aprendizaje, como lo son los Recursos Didácticos.

### 2. SOBRE LAS TEORIAS PSICOLÓGICAS QUE EXPLICAN EL APRENDIZAJE Y FUNDAMENTAN LA PRÁCTICA EDUCATIVA.

La "Mentalista" es muy retrasada en casi todos los aspectos, pero en mi opinión, aunque no debe tener aplicación *integral o total*, tampoco debe desecharse absolutamente, cuando menos en su característica de la *memoria* es necesaria e indispensable en casi todo.

De igual manera la *Conductista* es empleada, y se ocupa para la dirección de la clase y la Enseñanza, sólo que considero que debe ser sin imposiciones.

Por último, es lógico e indudable que la *Gestalt* es la aplicable a nuestros días, en un porcentaje elevadísimo en el proceso de Enseñanza-aprendizaje, procurando subsanar sus pocos defectos con las otras dos familias, y no utilizando de estas últimas sus deficiencias.

Comprendo que no concuerdan conmigo personas avanzadas en la materia, porque ellas se inclinan por la *Gestalt* como de aplicación absoluta, pero no me han convencido de manera alguna sus argumentos, por el contrario, a medida que sé más y tengo mayor experiencia, estoy con total convencimiento, sin pretender ser terco ni con deseo de polemizar.

### 3. SOBRE LOS MODELOS DEL PROCESO EPISTEMOLOGICO O DEL CONOCIMIENTO.

En el *Modelo Mecanicista* lo importante es el *Objeto*, en el *Modelo Idealista-Activista*, lo medular es el *Sujeto*, por lo que procurando subsanar los defectos y aprovechando los tinos de los anteriores modelos, aparece el *Objetivo Activista* que se basa en la *Interacción Sujeto-Objeto*, adaptándose el Maestro a las impugnaciones del Alumno.

Se puede resumir, en opinión del Suscrito, que lo verdaderamente importante será conocer al Grupo Educando, aplicando sabia y adecuadamente los tres modelos, en la situación y cantidad conveniente para cada momento.

### 4. SOBRE LOS MODELOS: CLASICO Y TECNOLOGICO O INSTRUCCIONAL

El *Modelo Clásico* es el tradicional, por lo que encuadra dentro de las "Teorías Psicológicas que Explican el Aprendizaje y Fundamenta la Práctica Educativa" conocidas como *Familia Mentalista* y *Familia del Conocimiento*; igualmente este Modelo se identifica, dentro de los "Modelos del Proceso Epistemológico" con el conocido como *Modelo Mecanicista*, y por lo tanto tienen características similares.

El *Modelo Tecnológico o Instruccional*, se basa, dentro de las "Teorías Psicológicas que explican el Aprendizaje y Fundamentan la Práctica Educativa", en la conocida como *Campo de la Gestalt*; igualmente se identifica dentro de los "Modelos del Proceso Epistemológico" con el conocido como *Modelo Objetivo-Activista*.

Ejemplos clásicos del Modelo Tecnológicos son: la *Enseñanza Programada* y el *Método de Casos*, de los cuales posteriormente se aborda una síntesis, sólo de Instrucción Programada, ya que el presente trabajo esta desarrollado sobre ella.

## 5. SOBRE LA ENSEÑANZA PROGRAMADA - -

Es un modelo de Enseñanza Activa que ayuda al Estudiante a comprobar, él mismo, la exactitud de sus respuestas, despertando así su interés estimulando sus estudios, además de poder medir por sí mismo lo aprendido.

En innegable la participación del Alumno en este método de aprendizaje, ya que toma parte directa en cada paso del programa, practicando activamente, debiendo dar respuesta a cuestiones que involucran el conocimiento que se trata de dar, de tal forma que la repetición y la intervención ayuden al Estudiante a retener en la mente el conocimiento.

En este método, a diferencia de otros, el Programa toma en algo el lugar del Instructor para el Estudiante, conduciéndolo a través de una serie de procesos especialmente diseñados y ordenados, de tal forma que el Alumno aprenderá lo que se le ha planeado que le enseñe el programa.

Es importante señalar que para que exista una mayor efectividad en el Aprendizaje, es mejor ocupar la Enseñanza-Programada con otros métodos didácticos, combinándolos, obteniendo ventajas de éstos últimos, y eliminando desventajas de la Enseñanza Programada.

Se puede llegar a un consenso en relación a que la Enseñanza Programada, que constituye un avance de consideración de la época moderna, que utilizada correctamente puede tener invaluable fructos con respecto a la efectividad del Aprendizaje.

## FUENTES BIBLIOGRAFICAS

1. Alvarez García Isaias. MARCO METODOLOGICO DE LA PLANIFICACION EDUCATIVA EN EL SISTEMA NACIONAL DE INSTITUTOS TECNOLOGICOS REGIONALES. Revista de educación e investigación 1. mayo, abril, junio 1979. Publicada por el Centro Interdisciplinario de Investigación y Docencia en Educación Técnica (CIIDET) Querétaro, Méx. p.p. 35-50.
2. Colom, Antoni J. SOCIOLOGIA DE LA EDUCACION Y TEORIA GENERAL DE SISTEMAS. Edit. Oikos-tau, S.A. Barcelona, primera edición 1979. p.p. 115-134.
3. Contreras Elsa. Ugalde Isabel. PRINCIPIOS DE TECNOLOGIA EDUCATIVA. Edit. Edicol, S.A. primera edición: México 1980. Capítulo VI.
4. Chadwick, Clifton. TECNOLOGIA EDUCACIONAL PARA EL DOCENTE. Edit. Paidós. Buenos Aires 4a. Edición 1979.
5. Escudero Llerena María Teresa. LA COMUNICACION EN LA ENSEÑANZA. Edit. Trillas. Reimpresión 1978-1980. p.p. 5-53.
6. Feroso Estébañez Paciano. TEORIA DE LA EDUCACION. Edit. Trillas; segunda edición agosto 1981. p.p. 34-47.
7. Gagne Roberto M. LAS CONDICIONES DEL APRENDIZAJE. Edit. Interamericana, S.A. de C.V. primera edición en español, 1979 México, D.F., p.p. 2-45.
8. Graig R.C. PSICOLOGIA DEL APRENDIZAJE EN EL AULA. 3a. ed. Buenos Aires, Paidós, 1967, 154 p.
9. Guédez Víctor. LINEAMIENTOS ACADEMICOS PARA LA DEFINICION DE LOS PERFILES PROFESIONALES. Curriculum; revista especializada para América Latina y el Caribe No. 10, diciembre 1980. Caracas, Venezuela. p.p. 17-21.
10. Hammonds Carsie. EL PROCESO ENSEÑANZA-APRENDIZAJE. 2a. ed., México, Trillas, 1979, 200 p.
11. Jerez Talavera Humberto. INTRODUCCION A LA DIDACTICA DE NIVEL SUPERIOR. Editorial Herrero, 1970.

12. Laforcade Pedro. PLANEAMIENTO, CONDUCCION Y EVALUACION EN LA ENSEÑANZA SUPERIOR. Edit. Kapelusz, Buenos Aires primera edición 1974, p.p. 157-186.
13. Larrollo Francisco. PEDAGOGIA DE LA ENSEÑANZA SUPERIOR.
14. Latapi Pablo. ANALISIS DE UN SEMESTRO DE EDUCACION EN MEXICO 1970-1976: Edit. Nueva Imagen; segunda edición, 1981. p.p. 37-44.
15. Mattos Luis A de. COMPENDIO DE DIDACTICA GENERAL. Edit. Kapelusz. Buenos Aires, segunda edición 1974. p.p. 17-39.
16. Morris Bigge. TEORIAS DEL APRENDIZAJE PARA MAESTROS. Edit. Trillas. Cuarta reimpression octubre 1979. De la primera edición en español. p.p. 15-142.
17. Mouly J. George. PSICOLOGIA PARA LA ENSEÑANZA. 3a. ed., México, Interamericana, 1978, 478 p.
18. Palacio Jesús. LA CUESTION ESCOLAR. CRITERIOS Y ALTERNATIVAS. Edit. Laia, Barcelona; segunda edición octubre 1980. p.p. 429-482.
19. Salomón Magdalena. PANORAMA DE LAS PRINCIPALES CORRIENTES DE INTERPRETACION DE LA EDUCACION COMO FENOMENO SOCIAL. Perfiles educativos, abril-mayo-junio 1980, número 8, editada por el Centro de Investigaciones y servicios educativos CISE/UNAM México 3. p.p. 3-24.
20. Staff Adam HISTORIA Y VERDAD. TEORIA Y PRAXIS. Edit. Grijalvo. 5a. edición p.p. 81-104.
21. Tecnología Educativa 2, Programa de autoinstrucción. Dirección General de Educación Normal - Secretaría de Educación Pública, primera edición 1975. México.
22. Valencia A Irma. UN CASO DE PLANEACION Notas y esquemas DGBE. B. K. F. 1980.
23. Del Rio Gonzalez Cristobal. EL PRESUPUESTO. Edit. ECASA. 2a. Edición 1989. Mexico

*Segunda Parte*

**EVALUACION POR MEDIO DE REACTIVOS  
SOBRE LA MATERIA:  
"PRESUPUESTOS"**

## I. GENERALIDADES

1. - ¿ En qué momento surgió la necesidad de llevar un adecuado Control Administrativo dentro de las pequeñas entidades del mundo antiguo. ?

R=

---

---

---

---

2. - Exprese el concepto de Administración.

R=

---

---

---

3. - Escriba las etapas del Proceso Administrativo.

- A) \_\_\_\_\_
- B) \_\_\_\_\_
- C) \_\_\_\_\_
- D) \_\_\_\_\_
- E) \_\_\_\_\_
- F) \_\_\_\_\_

4. Interrelacione correctamente las columnas de acontecimiento, lugar, y época, en el cuadro posterior al que sigue:

A C O N T E C I M I E N T O	LUGAR	EPOCA
1. - Empresas automotrices de origen Estadounidense.	1. E. U.	1. 1931
2. - Se hace otra versión del Presupuesto Base Cero, por Peter A. Pyrrr.	2. E. U.	2. 1970
3. - Implantación del Presupuesto Base Cero en el Departamento de Agricultura, siendo éste un fracaso.	3. México	3. 1946
4. - Existe la palpable necesidad de tener un control del gasto bajo un presupuesto.	4. E. U.	4. 1912-25
5. - Un funcionario público implanta El Presupuesto, a fin de prevenir y basar los gastos en planes de control.	5. Suiza	5. 1964
6. - Mediante un congreso en el que asisten gran número de países, se estructuran principios de carácter internacional para El Presupuesto.	6. Inglaterra	6. Finales del Siglo XVIII
7. - Se presenta el Presupuesto por Programas y Actividades.	7. E. U.	7. 1946
8. - Se implanta un sistema presupuestario antiguo y poco sofisticado.	8. Países de Europa	8. 1820
9. - Se crea por primera vez un departamento de presupuestos dentro de la Administración Gubernamental.	9. E. U.	9. 1930
10. - Se inicia el desarrollo más metódico de Presupuesto, en donde se establecen bases y se tiene la conveniencia de la importancia de la implantación del mismo, aplicándose en empresas y difundándose en casi todo el mundo.	10. Toda la Industria	10. 1965
11. - Se toma El Presupuesto como el inicio de la toma de decisiones en el Gobierno.	11. E. U.	11. 1961
12. - Se elabora un sistema de Planeación por Programas y Presupuestos.	12. E. U.	12. 1821

ACONTECIMIENTO	LUGAR	EPOCA	ACONTECIMIENTO	LUGAR	EPOCA
1			7		
2			8		
3			9		
4			10		
5			11		
6			12		

5. En la Sección "A" se enumeran los objetivos de El Presupuesto y en la Sección "B" se describen algunas de dichas ventajas. Relacione ambas secciones anotando una letra en cada paréntesis.

SECCION "A".

- A) De Previsión.
- B) De Planeación.
- C) De Organización.
- D) De Coordinación y Dirección.
- E) De Control.
- F) Ninguna de las anteriores.

SECCION "B".

- a) Facilita la visión a futuro y la fijación del objetivo..... ( )
- b) Hace que todos los departamentos de la Organización colaboren para alcanzar objetivos comunes..... ( )
- c) Evita el desperdicio de recursos..... ( )
- d) Obliga a establecer divisiones funcionales en la Empresa.... ( )
- e) Ayuda a mostrar aptitudes y a estimular la iniciativa..... ( )
- f) Advierte sobre optimismo exagerado o irrealizable..... ( )

- g) Dispone de lo conveniente para obtener a tiempo las necesidades futuras..... ( )
- h) Permite el manejo de una unidad integrada..... ( )
- i) Permite prever las necesidades oportunamente..... ( )
- j) Elimina la posibilidad de juicio individual erróneo..... ( )
- k) Permite el análisis, estudio, y corrección de las variaciones o desviaciones entre lo presupuestado y lo realizado..... ( )
- l) Crea la necesidad de definir responsabilidades y límites de autoridad..... ( )
- m) Es un instrumento para evaluar los resultados..... ( )
- n) Es base para la fijación de políticas y toma de decisiones... ( )
- ñ) Establece secuencia de operaciones para relacionar todas las actividades que en conjunto forman la Entidad..... ( )
- o) Conduce la fuerza de trabajo en forma más productiva..... ( )
- p) Su objetivo es contar con todo lo conveniente para la elaboración y realización de El Presupuesto..... ( )

6.- Los requisitos esenciales para la creación de un buen presupuesto son:

- A) \_\_\_\_\_
- B) \_\_\_\_\_
- C) \_\_\_\_\_
- D) \_\_\_\_\_
- E) \_\_\_\_\_
- F) \_\_\_\_\_

7.- Relacione en forma lógica, de acuerdo a las características que se indican en cada uno de los párrafos de la porción izquierda, de qué requisito se habla, conforme a los mencionados como necesarios para la creación de un presupuesto.

A) Estudio de las funciones primordiales de la Empresa, así como de sus objetivos.

---

B) Es indispensable para la realización y desarrollo de El Presupuesto, por la voluntad y el apoyo que requiere.

---

C) Existirá un director o coordinador de El Presupuesto para la ejecución del mismo.

---

D) Seguimiento continuo del cumplimiento de objetivos y metas de El Presupuesto.

---

E) Fijación del lapso en que se comprenden las estimaciones.

---

F) Conocimiento de los objetivos y metas a alcanzar mediante el establecimiento de manuales e instructivos.

---

G) El Presupuesto será determinado por el tipo de la empresa, su organización, necesidades, etc.

---

H) Después de haber delegado a los departamentos su presupuesto respectivo, se unifican las instrucciones de los jefes y encargados, para poner en práctica los objetivos y metas planeados.

---

I) Se deberán tomar en cuenta las características especiales del Negocio, así como su estabilidad.

---

J) La elaboración de las diferentes actividades se harán formulando un calendario.

---

K) Hechura de cédulas y formas especiales para la unificación de instrucciones a realizar y con información que señale las actividades de la Compañía.

---

L) Sin la existencia de El Presupuesto, todos los planes a ejecutar se verían truncados y entorpecidos, impidiendo que se efectúe el mismo.

---

M) Los procesos productivos, de ventas, de temporada, y las características especiales de la Entidad, determinan o delimitan.

---

N) Se requiere de una persona con conocimientos, la cual vigile el cumplimiento de posibles cambios que se efectúen en la realización de El Presupuesto.

---

O) Deberán existir fechas que determinen el día de la presentación de la información, para que las demás secciones puedan realizar sus estimaciones.

---

P) Se requiere para contar con un "Buen Sistema de Presupuestos," vigilando el cumplimiento, así como de posibles cambios.

---

8. - Enumere las características de El Presupuesto:

- A) \_\_\_\_\_  
 a) \_\_\_\_\_  
 b) \_\_\_\_\_
- B) \_\_\_\_\_  
 a) \_\_\_\_\_
- C) \_\_\_\_\_  
 a) \_\_\_\_\_

9. - Determine de entre los párrafos siguientes, las características de El Presupuesto, subrayando las que considere correctas:

A) La formulación de un presupuesto debe estar acorde con los informes financieros pronosticados en el período presupuestal.

B) La información deberá tener las características de los análisis básicos de funcionamiento financiero y administrativo presupuestado.

C) La información será acorde con los objetivos y aspectos característicos de la Entidad, además de contemplar hechos pasados en la misma, coordinando las partes y mecanismos contables para la realización de sus objetivos, sin dejar oportunidad a malas interpretaciones equivocadas.



**FOR SU TIPO:**

- A) Presupuestos Parciales, Previos, Aprobación, Maestros o Tipo, y Definitivo.
- B) Estimados y Estándar.
- C) De Promoción, Aplicación, Fusión de Programas, Base Cero, y por Areas de Responsabilidad.
- D) Públicos y Privados.
- E) Cortos y Largos.
- F) Estimados y Presupuestados.
- G) De Posición Financiera, de Resultados, y de Costos.
- H) Flexibles y Fijos.
- H) Principales y Auxiliares.

**FOR SU CONCEPCION:**

I. - Son presupuestos que muestran los elementos y operaciones, ya sea en forma analítica o en resumen, en los departamentos que integran la Organización del Negocio.

II. - Presupuestos los cuales son creados para mostrar proyectos financieros, de distribución de recursos, de gastos, de realización al objetivo alcanzado y operaciones que se presentan con la unión de empresas interrelacionadas o intercapitalizadas.

III. - Son presupuestos que dan la posibilidad más o menos factible de los resultados que se deben obtener.

IV. - Camino seguido para la elaboración de un presupuesto mediante el cual se hacen estudios, ajustes, determinación de lapsos, coordinación de actividades, y así determinar el tipo de presupuesto efectuar.

V. - Son presupuestos que se caracterizan por el tiempo que abarcan en la estimación de los datos a obtener.

VI. - Son los que muestran la situación de la Entidad en un momento determinado, así como sus utilidades y erogaciones en las que se incurren.

VII. - Son aquéllos que los realizan organismos particulares, des centralizados y gubernamentales, como instrumento de administración.

III. - Durante la vigencia del período presupuestario, hasta su terminación, permanecen con cierta flexibilidad o completa rigidez, con relación a los cambios o fluctuaciones de las variaciones, desvaciones, y resultados.

IX. - Son aquéllos que muestran ordenamientos de control específico de datos presupuestados y predeterminados.

**INSTRUCCIONES.** - Existen distintos tipos de presupuestos clasificados de acuerdo a sus características particulares. Relacione ambos aspectos, anotando en el paréntesis la letra que indique la concepción correcta:

- 11. Los Presupuestos Públicos ..... ( )
  - A) Son preparados por el Gobierno en base a los ingresos.
  - B) Son preparados por el Gobierno con base a los gastos.
  - C) Consideran anticipadamente la situación del Gobierno y la Nación.
  - D) Son los que realizan sólo las empresas descentralizadas y paraestatales.
  - E) Son preparados para organismos paraestatales.
  
- 12. Los Presupuestos Privados. .... ( )
  - A) Son los que realizan las personas físicas y morales a fin de controlar sus ingresos.
  - B) Son un instrumento de administración de la Iniciativa Privada, en el cual se controlan las finanzas con base a los gastos generados y por emanar.
  - C) Son los que realizan las entidades no gubernamentales.
  - D) Es el presupuesto de entidades que no son del Gobierno, desconociéndose en dicho presupuesto las expectativas de inflación.
  - E) Son realizados por organismos privados y descentralizados.
  
- 13. Los Presupuestos Principales ..... ( )
  - A) Son un resumen o sumario de datos presupuestados y estimados.
  - B) Son los que presentan un proyecto con los puntos o elementos medulares.
  - C) Son los que muestran los puntos esenciales de la Administración.
  - D) Son el conjunto de presupuestos de la Compañía, quien toma lo trascendental.
  - E) Son los primordiales y base de toda toma de decisiones

14. Los Presupuestos Auxiliares..... ( )
- A) Ayudan a la determinación analítica de las variaciones o desviaciones.
  - B) Exponen analíticamente las operaciones estimadas o estándar.
  - C) Los que presentan operaciones estimadas por los departamentos que integran la Organización de la Empresa.
  - D) Auxilian a la realización de procedimientos.
  - E) Ninguna de las anteriores.
15. Los Presupuestos Flexibles ..... ( )
- A) Son para entidades que no tienen un ingreso fijo.
  - B) Se preparan bajo fundamentos de los posibles cambios de las variaciones.
  - C) Considera anticipadamente las variaciones que pueden existir en egresos y ventas con objeto de predeterminar cambios factibles.
  - D) Fijan posibles diferencias a los objetivos de las empresas.
  - E) Van de acuerdo con las características de elasticidad de las cuales depende El Presupuesto.
16. Los Presupuestos Fijos ..... ( )
- A) Son aquéllos a los cuales no les afecta la inflación.
  - B) Son los que no tienen movimiento entre un departamento y otro y entre una empresa y otra.
  - C) Son los que permanecen invariables desde que se inicia el período presupuestario hasta que termina.
  - D) Muestran una posición estática de la Entidad.
  - E) Con la exactitud con que fueron elaborados permiten cambios razonables
17. Los Presupuestos Estimados ..... ( )
- A) Cuentan con un alto grado de exactitud y se basan en circunstancias empíricas, no dejando oportunidad a errores.
  - B) Se basan en decisiones científicas incluyendo porcentajes.
  - C) Se preparan sobre bases científicas poco factibles.
  - D) Estiman posibles fluctuaciones financieras y económicas.
  - E) Se determinan tomando como base experiencias anteriores con una realización razonable.

18. Los Presupuestos Estándar ..... ( )
- A) Presentan los resultados que deben obtenerse.
  - B) Son formulados sobre bases científicas pero se llega a tener un alto grado de error porcentual.
  - C) Presentan variaciones en base a porcentajes.
  - D) Presentan en forma analítica y estandarizada sus resultados.
  - E) Son el estándar a seguir en un presupuesto.
19. Los de Posición Financiera..... ( )
- A) Muestran el estado financiero de la Entidad a una fecha futura determinada.
  - B) Presentan la situación financiera estática así como de posibles utilidades.
  - C) Son los que cumplen predicciones futuras de posición financiera.
  - D) Muestran los grados de inflación reflejada en los informes financieros.
  - E) Presentan la información a una fecha determinada indicando las metas de resultados presupuestados.
20. Los Presupuestos de Resultados ..... ( )
- A) Muestran las posibles pérdidas y ganancias factibles a obtener en un período futuro.
  - B) Muestran las utilidades a obtener en un período.
  - C) Ayudan a determinar los resultados del ejercicio.
  - D) Ayudan a saber lo que se va a vender o no.
  - E) Muestra los posibles resultados monetarios a alcanzar por la eficiencia del presupuesto.
21. Los Presupuestos de Costos ..... ( )
- A) Presentan los posibles costos predeterminados de un ejercicio, con base al presupuesto de egresos.
  - B) Reflejan factibles erogaciones, las cuales forman parte del costo dentro de un período determinado, en base a ingresos alcanzables.
  - C) Se efectúan tomando como base pronósticos de ventas, reflejando las erogaciones al Costo de Producción, a un período futuro.
  - D) Presentan el concepto de Costo Total o cualquiera de sus partes, expresando el proyecto de costos a obtener.
  - E) Costean la unidades según técnicas de evaluación.

## 22. Los Presupuestos de Promoción ..... ( )

- A) Son los que determinan el nivel financiero y económico Nacional.
- B) Es necesario estimar los ingresos y egresos dentro de un período, con base a un proyecto que determine la correcta utilización de recursos, a fin de lograr una expansión.
- C) Se presentan en forma de proyecto financiero y de exortación.
- D) Se promueve El Presupuesto a fin de que sea autorizado por el Consejo de Administración.
- E) Son elaborados con el objeto de promover El presupuesto

## 23. Los Presupuestos de Aplicación..... ( )

- A) Son pronósticos generales sobre la distribución de recursos con los que no cuenta la Compañía ni contará.
- B) Muestran los recursos materiales humanos y financieros, así como sus posibles expectativas de crecimiento para efectos de información, para un fin específico.
- C) Se utilizan para elaborar solicitudes de crédito únicamente.
- D) Aplican los cursos donde más se necesita.
- E) Ninguna de las anteriores.

## 24. Los Presupuestos de Fusión..... ( )

- A) Con éstos se determinan resultados, efectos contables, y financieros a causa de la unión de una o más entidades, consolidadas.
- B) Se usan para determinar anticipadamente las operaciones que hayan de resultar en la unión de empresas.
- C) Son utilizados para determinar lo conveniente de una fusión de negocios o en su caso su liquidación.
- D) Se promueve El Presupuesto a fin de ser entregado al Consejo de Administración de la Compañía a fusionar, para efecto de tomar decisiones.
- E) Ninguna de las anteriores.

25. Los Presupuestos por Areas y Niveles de Responsabilidad.... ( )
- A) Son para efecto de determinar cómo subdividir la responsabilidad por departamento, de acuerdo a una adecuada división del trabajo.
  - B) Precisan las áreas y niveles de responsabilidad de una entidad presupuestada.
  - C) Obtiene la responsabilidad, por anticipado, de la persona responsable de cada área y nivel operativo así como jerárquico de la Empresa.
  - D) Cuando se desea cuantificar la responsabilidad de los trabajadores en las áreas y niveles en los que se divide una Entidad.
  - E) Determina los objetivos por área y niveles de responsabilidad.
26. Los Presupuestos por Programas ..... ( )
- A) Este tipo de presupuesto lo realizan empresas gubernamentales, en relación a los ingresos a obtener a fin de realizar sus programas.
  - B) En base a gastos se determina el presupuesto Nacional.
  - C) Los gastos van en relación a los objetivos, resultando así los costos de las actividades por cada dependencia, a fin de llevarse a cabo los programas encomendados.
  - D) Sus cifras presentan el gasto de sus actividades y sus programas, dentro de compañías paraestatales, determinando así todo tipo de costos en el logro de sus objetivos.
  - E) Los presupuestos por programas preestablecidos y bien definidos terminan la responsabilidad.
27. El Presupuesto Base Cero..... ( )
- A) La base de este presupuesto es la unidad numérica de cero, cuantificando así los efectos en años posteriores.
  - B) Parte de información de años pasados, la cual al inicio del presupuesto se anula para efecto de que no se duplique la información.
  - C) Sus cifras presentan información, utilizando como base sólo experiencias de carácter operativo de la Entidad.
  - D) Este presupuesto se elabora sin tomar en cuenta las experiencias habidas.
  - E) Ninguna de las anteriores.

28. El Presupuesto de Trabajo..... ( )
- A) Es el que realizan todas las empresas con el fin de poder empezar su labor de trabajo.
  - B) Es un presupuesto común, el mismo que no tiene alguna característica en particular y es utilizado sin distinción en diferentes empresas.
  - C) Es el presupuesto común, utilizado por cualquier entidad, siendo su desarrollo por una previsión, planación, y formulación.
  - D) Es aquel en el que se trabaja mucho.
  - E) Ninguna de las anteriores.

29. Mencione, en orden de desarrollo, las etapas más comunes en el Presupuesto de Trabajo.

- A) \_\_\_\_\_
- B) \_\_\_\_\_
- C) \_\_\_\_\_
- D) \_\_\_\_\_
- E) \_\_\_\_\_
- F) \_\_\_\_\_

30. Mencione el concepto de Punto de Equilibrio

R \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

31. ¿Cuáles son los objetivos del Punto de Equilibrio. ?

- A) \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_
- B) \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_
- C) \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

32. El Punto de Equilibrio es..... ( )

- A) Momento en que los gastos constantes igualan a los variables.
- B) Momento en que los datos reales coinciden con los presupuestados.
- C) Momento en el cual los gastos fijos se emparejan a las utilidades.
- D) Momento en el cual los ingresos igualan a las utilidades.
- E) Ninguna de las anteriores.

33. Mencione los principales factores determinantes en el Punto de Equilibrio.

- A) \_\_\_\_\_
- B) \_\_\_\_\_
- C) \_\_\_\_\_
- D) \_\_\_\_\_

34. Indique, mediante la letra "F", dentro del paréntesis cuándo sea falso, y cuándo sea verdadero con "V", según acontezca entre los postulados siguientes:

- A) Los gastos en el Punto de Equilibrio se clasifican en Fijos y Variables..... ( )
- B) El Tiempo no es un factor que pueda influir en el Punto de Equilibrio..... ( )
- C) Los sueldos, rentas, y luz son Gastos Fijos..... ( )
- D) La capacidad de funcionamiento en relación a la capacidad instalada influye en el Punto de Equilibrio..... ( )
- E) El tipo de producto en relación a los beneficios que éste pueda generar, es determinante en el Punto de Equilibrio..... ( )
- F) Los Gastos Variables son aquellos en los que no influye en forma directa la producción..... ( )
- G) Se deberán tomar datos comparativos entre los reales y presupuestados, a fin de ser considerados al momento de elaborar el Punto de Equilibrio..... ( )
- H) Los Gastos Semifijos son los mismos que los Regulados..... ( )
- I) Los Gastos Fijos van en relación a las políticas de la Empresa..... ( )

35. De los siguientes gastos identifique cuáles son Fijos con una "F", Semifijos con una "S", y Variables con una "V", anotando dentro del paréntesis.

- Depreciaciones..... ( ) Materiales Directos..... ( )
- Renta..... ( ) Comisiones por Ventas..... ( )
- Luz ..... ( ) Publicidad y Propaganda..... ( )
- Fianzas ..... ( ) Reparación..... ( )
- Agua..... ( ) Salarios Directos..... ( )
- Salarios..... ( ) Pago de I. V. A..... ( )
- Amortizaciones..... ( ) Predial..... ( )

36. Escriba la fórmula del Punto de Equilibrio:

X=\_\_\_\_\_

37. De los siguientes datos presupuestados obtenga el Punto de Equilibrio, haciendo la gráfica correspondiente y anotando las operaciones al reverso, considerando que en los Gastos Regulados se hace una distribución de 60% y 40% a Constantes y Variables respectivamente.

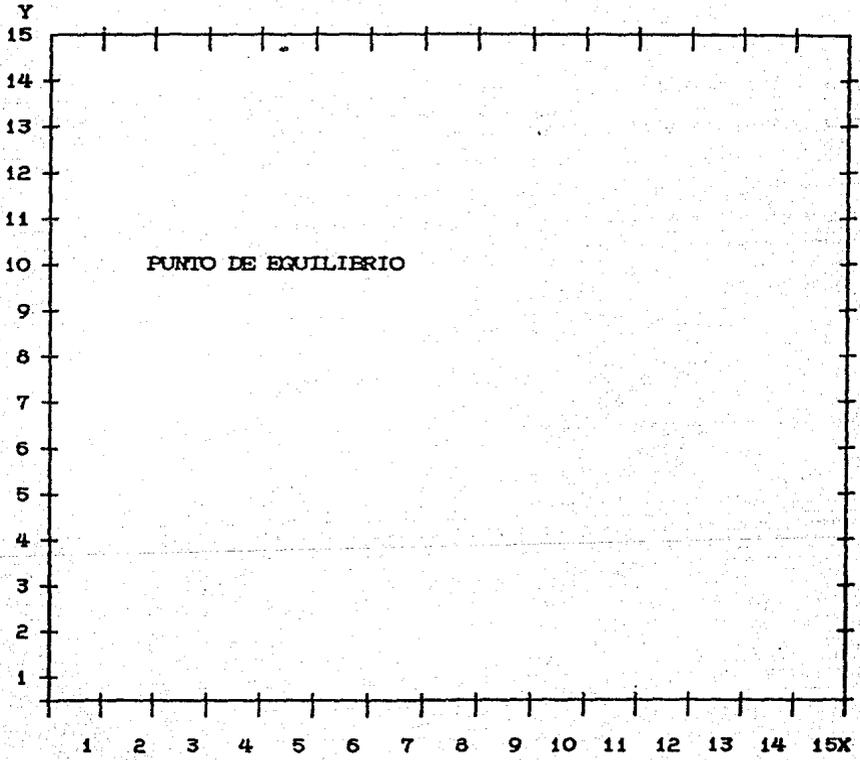
Ingresos: \$ 1'500,000 Gastos Regulados \$ 450,000  
 Gastos Variables \$ 700,000 Gastos Fijos 100,000

X=\_\_\_\_\_

X=\_\_\_\_\_

X=\_\_\_\_\_

X=\_\_\_\_\_





7. A) Conocimiento de la Empresa  
 B) Apoyo Directivo  
 C) Coordinación para la ejecución del Plan o Política  
 D) Dirección y Vigilancia  
 E) Fijación del Período Presupuestal  
 F) Exposición del Plan o Política  
 G) Conocimiento de la empresa  
 H) Dirección y Vigilancia  
 I) Fijación del Período Presupuestal  
 J) Coordinación para la ejecución del Plan o Política  
 K) Exposición del Plan o Política  
 L) Apoyo Directivo  
 M) Fijación del Período Presupuestal  
 N) Coordinación para la ejecución del Plan o Política  
 O) Coordinación para la ejecución del Plan o Política  
 P) Dirección y Vigilancia

8. A) De Formulación  
 a) Adaptación a la Empresa  
 b) Planeación, Coordinación, y Control de Funciones  
 B) De Presentación  
 a) De acuerdo con las normas Contables y Económicas  
 C) De Aplicación  
 a) Elasticidad y Criterio

9. Los incisos que se deben subrayar:

C), E) y G)

10.

- A) Por el tipo de empresa  
 B) Por su contenido  
 C) Por su forma  
 D) Por su duración  
 E) Por su Técnica de Valuación  
 F) Por el impacto a los informes financieros  
 G) Por la finalidad que persigue  
 H) De trabajo

TIPO	CONCEPTO
D	VII
F	I
H	VIII
E	V
B	III
G	VI
C	II
A	IV

11. Las Respuestas de los incisos son las siguientes:

- |         |         |         |         |
|---------|---------|---------|---------|
| 11. (B) | 16. (C) | 21. (C) | 26. (C) |
| 12. (C) | 17. (E) | 22. (B) | 27. (D) |
| 13. (D) | 18. (A) | 23. (E) | 28. (B) |
| 14. (E) | 19. (A) | 24. (B) |         |
| 15. (C) | 20. (A) | 25. (C) |         |

29.

- A) Previsión
- B) Planeación
- C) Formulación
- D) Aprobación
- E) Presupuesto Definitivo
- F) Presupuestos Maestro o Tipo

30.

R. Al vertice en el cual se juntan las ventas y los gastos totales, representa el momento en el cual no existe utilidad ni pérdida en las Entidad

31.

- A) Determinar en que momento los Ingresos y Gastos son iguales, no existiendo Utilidad o Pérdida
- B) Por medio de el, se puede medir la efeciewncia de la operación y controlar la consumacion de cifras predeterminadas mediante la comparación con las reales para normar la ejecución de la política administrativa de la Empresa
- C) Sirve para el analisis planeación y control de los resultados de la Compañía

32.

El inciso correcto es ( E )

33.

- A) El Volumen de la Producción
- B) El Tiempo
- C) Los Artículos individuales y las Linas de Producción
- D) Los datod Reales y Presupuestados

34.	A..... (V)	D..... (V)	G..... (V)
	B..... (F)	E..... (V)	H..... (V)
	C..... (F)	F..... (F)	I..... (F)

35.	Depresilaciones..... (F)	Materia Prima..... (S)
	Renta..... (F)	Comisiones por Ventas..... (S)
	Luz..... (S)	Publicidad y Propaganda... (F)
	Fianzas..... (F)	Reparación..... (S)
	Agua..... (S)	Salarios Directos..... (F)
	Salarios..... (F)	Pago de I.V.A..... (S)
	Amortizaciones..... (F)	Predial..... (F)

36. - Gastos Constantes  
 X= \_\_\_\_\_  
 1-Gastos Variables : Total de Ingresos

100,000 + 270,000

37. - X= \_\_\_\_\_  
 1 - 700,000 + 180,000 : 1'500,000

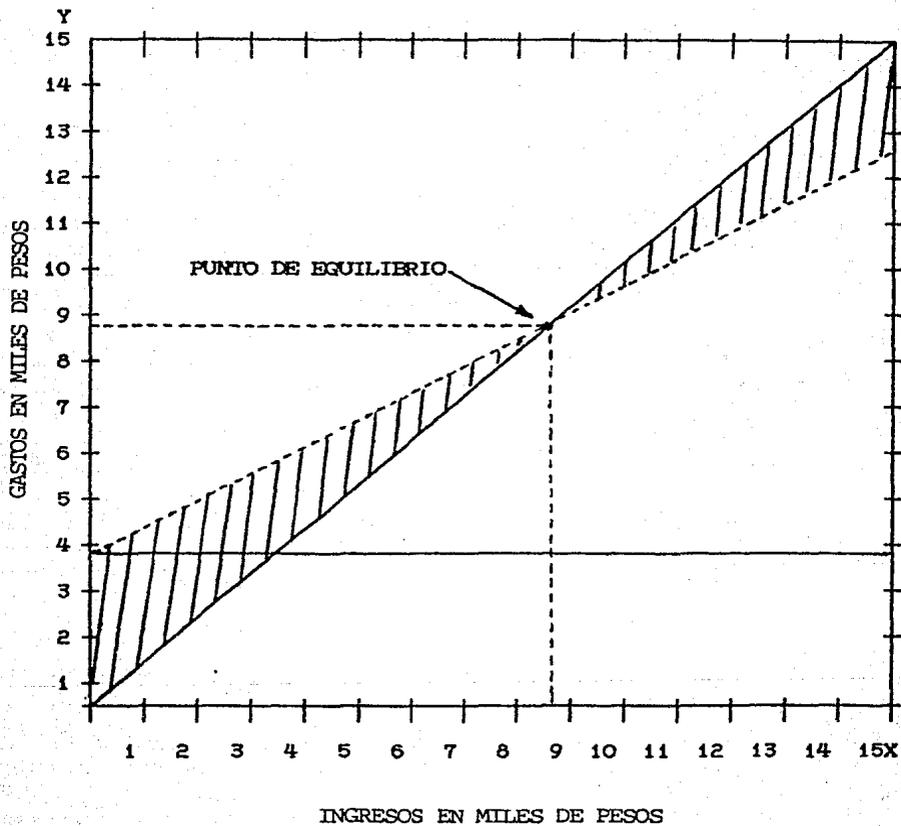
370,000

X= \_\_\_\_\_  
 1 - 880,000 : 1'500,000

370,000

X= \_\_\_\_\_  
 0.414

X= 893,720



## II. INTEGRACION DEL CONTROL PRESUPUESTAL

El Control Presupuestal es un instrumento, entre otros, del que se valen las empresas para dirigir sus operaciones.

1. En la Sección "A" se enumeran algunos conceptos relativos a esta herramienta y en la Sección "B" se eruncian algunas generalidades, así como aspectos sobresalientes, relativos a la responsabilidad en su elaboración. Relacione ambas secciones, anotando una letra en cada paréntesis.

### SECCION A

- |                               |                                      |
|-------------------------------|--------------------------------------|
| A) Control Presupuestal.      | C) Comité de Presupuestos.           |
| B) Director del Presupuesto.  | D) Contralor o Director de Finanzas. |
| E) Ninguna de las anteriores. |                                      |

- a) Coordinación de actividades de los departamentos de la Organización..... ( )
- b) Apunta la proyección, a futuro, de la Entidad..... ( )
- c) Responsable de la elaboración de El Presupuesto..... ( )
- d) Sobre él descansa el Control Interno de la Empresa..... ( )
- e) Aprueba o ajusta las estimaciones de gastos departamentales.. ( )
- f) Implica la formulación de un plan, cuyas partes integran un conjunto coherente e indivisible..... ( )
- g) Conjunto de presupuestos parciales correspondientes a cada una de las actividades de la Compañía..... ( )
- h) Coordina y supervisa los presupuestos parciales..... ( )
- i) Participan los ejecutivos más importantes..... ( )
- j) Presentan los presupuestos para ser autorizados por el Consejo de Administración..... ( )
- k) Formula El Presupuesto General en los informes financieros presupuestados..... ( )
- l) Señala las políticas generales de la Organización..... ( )
- m) Regularmente maneja el área financiera..... ( )

- n) Por lo general es designado como Director de El Presupuesto.. ( )
- ñ) Analiza y estudia las variaciones o desviaciones, y determina las causas..... ( )

**INSTRUCCIONES:**

Anote en un paréntesis la proposición que considere correcta.

- 2. Lo idóneo en el período de duración de un presupuesto ..... ( )
  - A) Son menos convenientes los de 12 a 24 meses.
  - B) El mejor período es de cinco a diez años.
  - C) Son convenientes de 5 a 10 años pero más comunes de uno a dos meses, y un por año.
  - D) Regularmente abarcan de 12 ó 24 meses, pero nunca más de cinco a diez años
  - E) Ninguna de las anteriores.

- 3. ¿ Qué se entiende como mecánica para elaborar el Control Presupuestal ?..... ( )

A) Se debe tener una comunicación muy estrecha con el Departamento de Contabilidad, asignando además el personal que realizará El Presupuesto, pudiendo haber cooperación de todos los componentes de la Compañía, orientándolos mediante circulares informativas, donde se expresen la ventajas, roles, objetivos a desempeñar dentro de El Presupuesto.

B) Una vez que se ha establecido el período presupuestal, se seleccionará el personal que trabajará en la elaboración de El Presupuesto y su estudio, haciendo conexión con el Sistema Contable; se puede comenzar con un boletín dirigido a todos los componentes de la Organización, dando un mensaje optimista, no obstante que no desempeñen alguna función en el Control Presupuestal.

C) Deberá existir coordinación y sincronización de todos los aspectos en los que se quiere trabajar eficientemente, por lo que es preciso fijar las fechas en las que la formulación de El Presupuesto deba estar disponible para cada departamento, según el Camino Crítico del Sistema de Redes de Responsabilidad.

4. - Señale con "X" la respuesta correcta.

- A) El concepto más adecuado de Control Presupuestal es:
- a) El conjunto de presupuestos de cada actividad de una entidad.
  - b) Los presupuestos parciales de diferentes actividades de una entidad.
  - c) El conjunto de presupuestos parciales, correspondientes a cada una de las diferentes actividades de una entidad.
- B) ¿Sobre quién reside la responsabilidad de la elaboración del Control Presupuestal?
- a) El Director del Presupuesto.
  - b) El Contralor o Director de Finanzas.
  - c) Quien posea amplios conocimientos y experiencias sobre la empresa.
- C) Es función del Contralor como Director del Presupuesto:
- a) Preparar los presupuestos.
  - b) Examinar y aprobar las estimaciones de gastos departamentales.
  - c) Informar oportunamente a sus superiores y al Comité de Presupuestos.
- D) Es función del Comité de Presupuestos:
- a) Aprobar y/o ajustar los presupuestos generales y parciales.
  - b) Aprobar el diseño de formas que se utilizarán.
  - c) Analizar y estudiar las variaciones y/o desviaciones e investigar sus causas.
- E) Es el período de duración de El Presupuesto más recomendado en época de inflación:
- a) Doce meses.
  - b) Doce a veinticuatro meses, aunque los hay a largo plazo.
  - c) Por períodos trimestrales.
- F) El obtener un buen Sistema de Control Presupuestal requiere de trabajo sincronizado y coordinado, para lo cual conviene contar con:
- a) Lista de actividades a desarrollar.
  - b) Lista de los responsables del Control Presupuestal.
  - c) Un sistema de redes de actividades.

- G) Son algunas de las fases del Control Presupuestal:
  - a) Ejecución y coordinación, formulación, aprobación.
  - b) Planeación, programación, control.
  - c) Ejecución, realización, preparación.
  
- H) Para que la Fase de Control cumpla con su cometido de observancia y vigilancia del ejercicio de El Presupuesto, se deben poder llevar a cabo las siguientes actividades o acciones:
  - a) Ordenar metódicamente las metas departamentales.
  - b) Formular reportes en los que colaboren tanto el personal involucrado, como quienes estudian directamente el problema.
  - c) Sancionar los presupuestos.
  
- I) El Manual del Presupuesto debe contener en forma detallada:
  - a) Los procedimientos para formular los presupuestos.
  - b) Los informes de El Presupuesto.
  - c) Las actividades de las personas encargadas de la ejecución de El Presupuesto.

5.- El Control Presupuestal se efectúa comparando los resultados reales contra los presupuestados. Esta comparación se ejecuta generalmente en varios grupos, algunos de los cuales se citan en la Columna "A" y se describen en la Columna "B". Relacione ambas, anotando una letra en cada paréntesis.

COLUMNA "A"

COLUMNA "B"

<ul style="list-style-type: none"> <li>A) El "Volumen de Ventas."</li> <li>B) En "Cantidad de Material" para producción.</li> <li>C) En "Cantidad de Sueldos y Salarios Directos".</li> <li>D) En "Capacidad de Gastos Indirectos de Producción".</li> <li>E) Ninguna de las anteriores.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Comparación de la horas empleadas en la producción, contra las presupuestadas... ( )</li> <li>- Los Gastos Indirectos realmente efectuados son diferentes a los presupuestados. ( )</li> <li>- Las unidades vendidas difieren de las presupuestadas.. ( )</li> <li>- Los productos se venden a un precio distinto al presupuestado..... ( )</li> <li>- El consumo real de Materiales es diferente al presupuestado..... ( )</li> </ul>
---	---

CONTINUA...

- Las horas de fuerza de trabajo presupuestadas son distintas de las reales..... ( )
- Los productos fabricados difieren de los presupuestados ( )

6. Diga las fases del Control Presupuestal.

- |          |          |
|----------|----------|
| A) _____ | E) _____ |
| B) _____ | F) _____ |
| C) _____ | G) _____ |
| D) _____ |          |

7. Relacione las fases que se pidieron contra el concepto que considere correcto, anotando la letra en el paréntesis del enunciado.

- a) Orden metódico, metas departamentales, participando desde los puestos inferiores hasta los niveles directivos, a fin de que que se realice lo ordenado, además de guiarse por manuales que indiquen labores, métodos y procedimientos a seguir..... ( )
- b) Realización de presupuestos por cada departamento de la Entidad, así como presupuestos sumarios, teniendo una visión general de El Presupuesto..... ( )
- c) A fin de no tener retrasos en la realización del Control Presupuestal, se requiere de todo lo necesario para llevarlo a efecto..... ( )
- d) Es el punto en el cual se obtienen las variaciones, evitando así que aparezcan momentos críticos, siendo solucionados mediante pláticas con los funcionarios o con los responsables..... ( )
- e) Comparación, análisis, e interpretación, realizando así correcciones a tiempo..... ( )
- f) Estudio sistemático de lo que se requiere para la elaboración de un presupuesto..... ( )
- g) Esta operación tiene por objetivo lograr un apoyo y comparación conciente de todos los miembros de la Entidad, obteniendo así un presupuesto positivo..... ( )

- h) Es un estudio conciente, obtención de datos, ordenamiento e integración de todos los elementos, así como determinación de los mismos por distintos dirigentes..... ( )
- i) Incluye los presupuestos parciales que deben ser sancionados por la Gerencia..... ( )
- j) Su fin último es de tomar medidas correctivas o de estimular situaciones..... ( )
- k) Esta fase comprende aspectos de recopilación, análisis e interpretación de datos..... ( )
- l) Como es función de todo el personal, debe apoyarse en un manual..... ( )

8. - A continuación se listan en forma desordenada las fases que representan la mecánica de elaboración de los presupuestos, ordénelos en secuencia lógica con números en consecución, desde el inicio hasta el final, indicándolo dentro de los parentésis.

- ( ) Correcciones y aspectos de comparación de El Presupuesto.
- ( ) El Plan de Operación se presenta al Comité de Presupuestos para su discusión, estudio, aprobación o rechazo.
- ( ) Integración del Comité de El Presupuesto y elección del Director.
- ( ) El Director de El Presupuesto emite el Presupuesto Oficial y lo distribuye a los gerentes de división.
- ( ) El Comité de Presupuestos elabora el plan de acción.
- ( ) Se envía El Presupuesto tentativo al Consejo de Administración para su aprobación o rechazo.
- ( ) Juntas con objeto de consolidar el Equipo de Trabajo.
- ( ) Cada jefe de departamento elabora su presupuesto tentativo con base en la estadística y de acuerdo a los instructivos y formularios recibidos.
- ( ) El Director de El presupuesto emite los instructivos y formularios a todas las divisiones de la Empresa.
- ( ) Estudio del Control Presupuestal.

- ( ) Elección.
- ( ) El Director del Presupuesto totaliza, a fin de obtener un Presupuesto Global.
- ( ) Se inicia el ejercicio del Control Presupuestal.
- ( ) Los presupuestos departamentales de cada división se envían al Director del Presupuesto.
- ( ) El Gerente de División aprueba los presupuestos departamentales de su área.
- ( ) El Comité de Presupuestos evalúa los objetivos y coordina los intereses de las diferentes divisiones del Negocio.

9. Anote en el paréntesis la letra que identifique la declaración correcta.

- A) El Manual del Control Presupuestal debe contener los siguientes puntos, excepto:..... ( )
- a) Gráficas por cada nivel.
  - b) Las bases, propósitos, y funcionamiento del sistema.
  - c) Período que abarcará.
  - d) Informes a efectuar.
  - e) Objetivos de cada departamento.
  - f) Procedimiento para elaborarlo.
  - g) Procedimiento para verificar su correcta integración.
  - h) Obligaciones de todos los participantes.

- B) El Manual del Control Presupuestal ofrece las siguientes ventajas, excepto:..... ( )
- a) Se obtienen los objetivos y resultados a lograr.
  - b) Garantiza el éxito de su ejecución.
  - c) Define autoridades y funciones de los que intervienen en su formulación.
  - d) Entera al personal los propósitos perseguidos.
  - e) Facilita la supervisión.
  - f) Precisa la frecuencia e importancia.
  - g) Logra la uniformidad en el manejo.
  - h) Delimita responsabilidades.

10. El Presupuesto Global de una empresa está integrado por diversos presupuestos parciales. En la Sección "A" se citan algunos de éstos, y en la Sección "B" se detallan algunas de las características. Relacione ambas secciones, anotando una letra en cada paréntesis .

## SECCION "A"

- A) Presupuesto de Ventas.
- B) Presupuesto de Otros Ingresos.
- C) Presupuesto de Inventarios de Artículos Terminados.
- D) Presupuesto de Producción y de Costo de Producción.
- E) Presupuesto de Compras de Materiales.

## SECCION "B"

- a) Permite calcular las existencias que evitan gastos innecesarios en el manejo de los almacenes de productos terminados..... ( )
- b) Normalmente se elabora por meses, por zonas, y por producto o línea de productos..... ( )
- c) Se hace una predeterminación mensual con fundamento en el presupuesto de producción y de los inventarios base..... ( )
- d) Antecede al Presupuesto de Producción y predetermina la existencia necesaria para cubrir las ventas precalculadas..... ( )
- e) Por lo general es la base de los demás presupuestos..... ( )
- f) Utiliza la información de la Hoja de Costos precalculados por unidad..... ( )
- g) Incluye intereses por inversiones en valores, utilidad en venta de acciones, intereses cobrados a clientes, etc..... ( )
- h) Los cálculos deben hacerse cuidadosamente para evitar interrupciones en la producción o acumulaciones innecesarias de material..... ( )

- 1) Se auxilia de la mercadotecnia para una mayor -precisión en los pronósticos..... ( )
- j) Es común que en él se integren las ventas de "Inversiones a más de un Año" y desperdicios..... ( )
- k) Emplea un índice de rotación como medida en la predeterminación de inventarios, y administración de un negocio..... ( )
- l) Se fundamenta en el Presupuesto de Ventas y en el Inventario Base..... ( )
- m) Es antecedido por El Presupuesto de Consumo de Materiales..... ( )
- n) Contempla generalmente operaciones que no son las normales ni consuetudinarias en la Entidad..... ( )
- ñ) Requiere hacer el estudio de gastos constantes y variables en relación a la fabricación de productos..... ( )

11. ¿Cuáles son los factores que influyen directamente en la elaboración del Presupuesto de Ventas?:

- A) \_\_\_\_\_
- B) \_\_\_\_\_
- C) \_\_\_\_\_

12. El Presupuesto de Ventas se debe preparar tomando en cuenta ciertos factores que son: (ponga una "X" en la respuesta correcta).

- a) De la consideración específica de la Gerencia General.
- b) Impuestos por el entorno exterior de la Empresa.
- c) Tomando en cuenta las influencias externas e internas, las decisiones administrativas y las derivadas de eventos fortuitos.

13. ¿Qué presupuestos integran el Presupuesto de Ingresos?

- A) \_\_\_\_\_
- B) \_\_\_\_\_

14. Relacione los factores pedidos en el punto anterior, con los conceptos que aparecen a continuación, que considere correctos, anotando la letra respectiva en el paréntesis que se encuentra al final del enunciado.

- a) Factores de carácter externo y que influyen en las ventas no propias de la Entidad..... ( )
- b) Factores de ajuste perjudicial, afectando así a las ventas, como podrían ser casos fortuitos..... ( )
- c) Se divide en factores Corrientes de Crecimiento, de Ajuste, y de Cambio..... ( )
- d) Influyen en las ventas por medio de decisiones de los directivos o de carácter interno..... ( )
- e) Cambios de naturaleza o de tipo de producto, así como su lanzamiento mediante una publicidad absoluta..... ( )
- f) Se crea un desarrollo y expansión de la planta productiva de la Empresa, que afecta directamente a las ventas..... ( )
- g) Recesión, inflación, y deuda externa del País..... ( )
- h) Contratación con los clientes por toda la producción, en un lapso de tres meses, a precios por arriba de los del mercado..... ( )
- i) El Producto Interno Bruto, así como la Balanza de Pagos, desfavorables, influyen en el bajo rendimiento de la Divisa Nacional..... ( )
- j) Creación de créditos especiales otorgados por los proveedores que influyen directamente en el Costo Unitario..... ( )
- k) Pérdidas de créditos bancarios a causa de la nacionalización de la Banca..... ( )
- e) Cambio de mercados de la zona norte a la zona suroeste del País. (por ejemplo)..... ( )
- f) Variación en el sistema de producción a causa de cambios en la política de compras y distribución..... ( )

15. Conteste con verdadero ("V") o falso ("F") dentro del paréntesis, según sea el caso, lo que considere correcto, de entre los enunciados que aparecen a continuación:

- A) El Presupuesto de Ventas se encuentra supeditado a la habilidad de los vendedores..... ( )
- B) En "El Presupuesto de Otros Ingresos", se determinan los ingresos propios y ajenos que son normales y consuetudinarios en la Entidad..... ( )
- C) El Presupuesto de Ingresos se forma de los presupuestos de Otros Egresos, Impuesto Sobre la Renta, Inversiones a más de un Año, aplicación de utilidades, Inventarios, Producción, Costo de Producción, Costos de Administración y Distribución. ( )
- D) Para poder realizar El Presupuesto de Producción es necesario hacer los Presupuestos de Inventarios, para cubrir la demanda de existencias, según las ventas precalculadas..... ( )
- E) La fórmula de El Presupuesto de Ventas es: Ventas del año Anterior, más Factores Específicos de Ventas, multiplicado ésto por las Fuerzas Económicas Generales, el resultado a su vez multiplicado con la Influencia Administrativa..... ( )
- F) El Presupuesto de Egresos e Inversiones se forma de los presupuestos de: Costo de Producción, Compras, Producción, y Artículos Terminados..... ( )
- G) Uno de los principales objetivos de El Presupuesto de Inventarios es el de presupuestar la cantidad necesaria de inventarios de materiales requerida por la producción..... ( )
- H) Para poder realizar correctamente el Presupuesto de Producción es necesario considerar las ventas precalculadas, determinando así la cantidad de artículos a producir..... ( )

- I) El Presupuesto de Producción y de Costo de Producción, considera la capacidad productiva de la planta, disposiciones y limitaciones financieras, accesibilidad de los elementos del costo, requerimientos y/o políticas de inventarios, esto sin que se base en el Presupuesto de Ventas..... ( )
- J) El Presupuesto de Compras de Materiales se realiza después de El Presupuesto de Materiales, en unidades, con el objeto de determinar cuántas unidades de materiales se requieren a lo largo del ejercicio, para producir los volúmenes indicados por El Presupuesto de Producción..... ( )
- K) El Presupuesto de Producción y el de Costo de Producción, se deben realizar en unidades y valores..... ( )
- L) En el Presupuesto de Compras, obtenidas las compras anuales, se procede a determinar las compras de cada uno de los meses del período, esto con base al Presupuesto de Producción..... ( )
- M) El Presupuesto de Distribución comprende todas las operaciones habidas desde el almacén de productos terminados, hasta el momento que se le cobra al cliente..... ( )
- N) Haciendo un análisis de la situación de la Empresa, en cuanto a sus recursos, producción, fuerza de venta, potencialidad de mercado, respecto a los objetivos a lograr, es adecuado un método para realizar El Presupuesto de Publicidad..... ( )
- N) A fin de efectuar un adecuado Presupuesto de Inversiones a Más de un Año, se deberá tomar en cuenta la planeación de instalaciones, estudios económicos, tendencias de mercado presente, capacidad productiva y con vista a futuro, campo industrial, planeaciones a largo plazo y disponibilidad de efectivo..... ( )
- O) Para elaborar el Presupuesto de Gastos de Administración es necesario analizar los gastos que se derivan de funciones de dirección, control, y producción de diversas actividades de la Empresa..... ( )
- P) El Presupuesto de Aplicación de Utilidades, se lleva a efecto considerando las utilidades presupuestadas, tomando en cuenta además presupuestos de inversiones..... ( )

16. El Presupuesto Global de una compañía está integrado por diversos presupuestos parciales. En la Sección "A" se citan algunos de éstos y en la Sección "B" se detallan algunas de sus características, relacione ambas secciones, anotando la letra en cada paréntesis.

SECCION "A"

- A) Presupuesto de Ventas.
- B) Presupuesto de Otros Ingresos.
- C) Presupuesto de Inventarios de Artículos Terminados.
- D) Presupuesto de Producción y de Costo de Producción.
- E) Presupuesto de Compras de Materiales.

SECCION "B"

- a) Permite calcular las existencias que evitan gastos innecesarios en el manejo de los almacenes de productos terminados..... ( )
- b) Normalmente se elaboran por meses, por zonas, y por productos o líneas de productos..... ( )
- c) Se hace una predeterminación mensual con fundamento en el Presupuesto de Producción y a los inventarios base..... ( )
- d) Antecede al Presupuesto de Producción y predetermina la existencia necesaria para cubrir las ventas precalculadas..... ( )
- e) Por lo general es la base de los demás presupuestos..... ( )
- f) Utiliza la información de la Hoja de Costos Precalculada, por Unidad..... ( )
- g) Incluye intereses por inversiones en valores, utilidad en venta de acciones, intereses cobrados a los clientes, etc..... ( )
- h) Los cálculos deben hacerse cuidadosamente para evitar interrupciones en la producción o acumulaciones innecesarias de material..... ( )

- l) Se auxilia de la mercadotecnia para una mayor precisión de los pronósticos..... ( )
- j) Es común que en él se integren las ventas de inversiones fijas y desperdicios..... ( )
- k) Emplea un índice de rotación como medida en la operación y administración de un negocio..... ( )
- l) Se basa en el Presupuesto de Ventas y en el Inventario Base.... ( )
- m) Es antecedido por el Presupuesto de Consumo de Materiales..... ( )
- n) Contempla generalmente operaciones que no son las normales ni consuetudinarias de la Entidad..... ( )
- ñ) Requiere de hacer un estudio de los gastos constantes y variables en relación con la elaboración de productos.... .... ( )

17. En la Sección "A" se citan diversos presupuestos parciales que, entre otros, integran el Presupuesto Global. En la sección "B" se anotan algunas de sus características. Relacione ambas secciones anotando una letra en cada paréntesis.

#### SECCION "A"

- A) Presupuesto de Distribución.
- B) Presupuesto de Costo de Administración.
- C) Presupuesto de Inversiones Fijas.
- D) Presupuesto de ISR y Aplicación de Utilidades.
- E) Presupuesto Financiero.

#### SECCION "B"

- a) Debe efectuarse una evaluación respecto a la reducción de los Costos de Operación, equilibrio entre el Capital de Trabajo y el Capital de Operación..... ( )
- b) Tiene como objetivo pronosticar y controlar todos los elementos que forman la Posición Financiera..... ( )

- c) Comprende las operaciones desde que se termina el producto, hasta que llega al cliente..... ( )
- d) Comprende los gastos más generales dentro de la Empresa ..... ( )
- e) Su formulación se hace de acuerdo con factores y restricción de carácter general, como pueden ser los sueldos de la Contraloría o Auditoría..... ( )
- f) Generalmente es El presupuesto que se elabora al final..... ( )
- g) Una de sus partes es el Presupuesto de Publicidad..... ( )
- h) Su obtención es por medio de los presupuestos de Ventas y de Costos..... ( )
- i) Las necesidades presentes y futuras deben ser previstas en función de un plan de operación a corto y largo plazos, con base en el Presupuesto Financiero..... ( )
- j) Incluye las erogaciones por remuneraciones a vendedores, gastos de la oficina de ventas, gastos de transporte de productos terminados, etc..... ( )
- k) Comprende el Presupuesto de Caja y operaciones tales como el trueque o un intercambio con objeto de obtener más rendimiento monetario..... ( )
- l) Toma como base los resultados predeterminados a fin de obtener una base para su cálculo..... ( )
- m) Debe hacerse un estudio de acuerdo a los planes de expansión, avance tecnológico, fuentes de financiamiento, etc..... ( )
- n) Integrado por los gastos que se derivan de las funciones de dirección y control de las diversas operaciones de la Compañía..... ( )

18. Anote en el paréntesis la letra que identifique la proposición correcta.

A) El presupuesto de caja está integrado por los siguientes elementos, excepto:..... ( )

- a) Estimaciones de dinero a recibir.
- b) Inversiones de fácil realización.
- c) Desembolsos que deberán hacerse.
- d) Provisiones de I. S. R.
- e) Saldos disponibles en caja y bancos.

B) Los siguientes son objetivos del Presupuesto de Caja, respecto a los ingresos, excepto:..... ( )

- a) Procurar la obtención de líneas de crédito.
- b) Aplicar disponibilidades en inversiones a corto plazo.
- c) Evaluar decisiones sobre aumentos de capital.
- d) Conocer la estimación correcta de cobros.
- e) Precisar el financiamiento exterior.

C) Los siguientes son objetivos del Presupuesto de Caja respecto a los pagos, excepto:..... ( )

- a) Vigilar el cumplimiento de las políticas de crédito a los clientes.
- b) Pretender economías para pagos anticipados.
- c) Establecer provisiones necesarias para el pago de impuestos.
- d) Fijación de políticas de pago a los proveedores.
- e) Procurar el cumplimiento oportuno de las obligaciones regulares.

D) Los siguientes son objetivos generales del Presupuesto de Caja, excepto:..... ( )

- a) Formular periódicamente pronósticos de efectivo.
- b) Mejorar el manejo de efectivo.
- c) Analizar las variaciones o desviaciones en precio de los diversos elementos del costo.
- d) Coordinar los cobros con los pagos.
- e) Evaluar decisiones sobre inversiones en bienes de operación.

Instrucciones: -Conteste clara y escuetamente las siguientes preguntas.

19. ¿Qué conceptos de ingreso integran normalmente el Presupuesto de Otros Ingresos? \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

20. ¿Cuáles son los presupuestos que forman el Presupuesto de Egresos e Inversiones? \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

21. ¿Por qué se debe utilizar el Procedimiento de Rotación de Inventarios cuando se prepara el Presupuesto de Producción? \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

22. Mencione cinco de los conceptos de gastos que incluye el Presupuesto de Costo de Distribución.  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

23. Diga qué clase de gastos se incluyen en el Presupuesto de costo de Administración. \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

24. ¿Por qué son importantes la determinación y el estudio de las variaciones o desviaciones de las cifras presupuestadas? \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

25. Mencione y diga porqué, tres de las ventajas de la Técnica Presupuestal.

A) \_\_\_\_\_ Porque \_\_\_\_\_

B) \_\_\_\_\_ Porque \_\_\_\_\_

C) \_\_\_\_\_ Porque \_\_\_\_\_

26. Los objetivos de la "Secuencia del Efectivo " (Cash Flow) en gran parte son los mismos del Presupuestos de Caja, pero más a fondo y afinados. Relacione los objetivos que se listan en la Sección "A" con la descripción que se hace en la Sección "B", escribiendo una letra en cada paréntesis de la derecha.

SECCION "A"

- |                                     |                                     |
|-------------------------------------|-------------------------------------|
| A) Obtención de préstamos.          | D) Inversión en bienes de operación |
| B) Mejor manejo de Fondos.          | E) Ninguno de los anteriores        |
| C) Economías por pagos anticipados. |                                     |

SECCION "B"

- a) Mantener los saldos de efectivo lo más bajo posible ..... ( )
- b) Factibilidad de aplicar disponibilidades en valor, a largo plazo..... ( )
- c) Conveniencia de reducir el movimiento o flujo de efectivo, por ejemplo: adquiriendo materiales..... ( )
- d) Aplicar excedentes de efectivo para lograr descuentos por pronto pago..... ( )
- e) Considerar programas de expansión, buscando el financiamiento más conveniente..... ( )
- f) Permite solicitar el monto adecuado..... ( )

27. - A continuación se anotan los pagos del siguiente proceso de circulación del dinero en los negocios. Ordene correctamente dichos pasos, asignando en el paréntesis de la derecha el número (1) al primero, el número (2) al segundo, y así sucesivamente.

- a) Se cobra el efectivo y se deposita en el banco..... ( )
- b) El efectivo se invierte en Materiales Directos, Salarios Directos, y Gastos Indirectos de Producción ..... ( )
- c) Se obtiene el dinero en efectivo o en Cuentas por Cobrar, que incluye tanto costo como utilidad..... ( )

- d) Los productos terminados se venden con el margen de utilidad preestablecido..... ( )
- e) Se utiliza el dinero para invertir en valores, hacer pagos en general, compras de equipo, cubrir intereses, etc..... ( )

28. - Respecto a la secuencia de los presupuestos, es decir la continuidad que debe haber para la elaboración de unos y otros, se anotan algunos presupuestos cuya secuencia es estricta, los cuales deben ordenarse así. Asigne en el paréntesis de la derecha el número (1) al primero, el número (2) al segundo y así sucesivamente.

PRESUPUESTOS

- a) De Inventarios de Materiales ..... ( )
- b) De Sueldos y Salarios Directos..... ( )
- c) De Ventas..... ( )
- d) De Inventarios de Artículos Terminados..... ( )
- e) De Impuesto Sobre la Renta..... ( )
- f) Financiero..... ( )
- g) De Producción..... ( )
- h) De Compras de Materiales..... ( )
- i) De Caja..... ( )
- j) De Aplicación de Utilidades..... ( )
- k) De Gastos Indirectos de Producción..... ( )
- l) De Consumo de Materiales..... ( )

RESPUESTAS

INTEGRACION DEL CONTROL PRESUPUESTAL

1. a) (A) f) (A) k) (D)  
 b) (E) g) (A) l) (E)  
 c) (B) h) (D) m) (B)  
 d) (E) i) (C) n) (D)  
 e) (C) j) (C) ñ) (D)

2. (C)

3. (A)

4. A) (b)  
 B) (a)  
 C) (c)  
 D) (a)  
 E) (b)  
 F) (b)  
 G) (b)  
 H) (b)  
 I) (c)

5. A) - (C)  
 B) - (D)  
 C) - (A)  
 D) - (E)  
 E) - (B)  
 - (C)  
 - (E)

6. A) Previsión E) Ejecución y Coordinación  
 B) Planeación F) Control  
 C) Formulación G) Evaluación  
 D) Aprobación

7. a) (E) f) (A) k) (B)  
 b) (C) g) (D) l) (E)  
 c) (A) h) (B)  
 d) (F) i) (D)  
 e) (G) j) (F)

8. -            1. (15)            7. (2)            13. (14)
2. (6)            8. (8)            14. (10)
3. (3)            9. (7)            15. (9)
4. (13)           10. (6)           16. (4)
5. (5)            11. (3)
6. (12)           12. (11)

9. -            A) (e)
- B) (b)

10. -           a) (C)            g) (B)            m) (E)
- b) (A)            h) (E)            n) (B)
- c) (E)            i) (A)            ñ) (D)
- d) (C)            j) (B)
- e) (A)            k) (C)
- f) (D)            l) (D)

11. - A) Factores Específicos de Ventas.  
 B) Factores Económicos Generales.  
 C) Factores por influencias Administrativas.

12. - c) Tomando en cuenta las influencias externas e internas, las decisiones administrativas y las derivadas de eventos fortuitos.

13. - A) Presupuesto de Ventas.  
 B) Presupuesto de Otros Ingresos.

14. - a) (B)           d) (A)            g) (B)            j) (A)            m) (A)
- b) (A)            e) (A)            h) (A)            k) (B)
- c) (A)            f) (A)            i) (B)            l) (A)

15. - A) (F)           D) (V)            G) (Y)            J) (F)            H) (F)            O) (F)
- B) (F)           E) (V)            H) (V)            K) (V)            N) (V)            P) (F)
- C) (F)           F) (F)            I) (F)            L) (V)            R) (V)

16. - a) (C)           d) (C)            g) (B)            j) (B)            m) (E)
- b) (A)            e) (A)            h) (E)            k) (C)            n) (B)
- c) (E)            f) (D)            i) (A)            l) (D)            ñ) (D)

17. - a) (C)           d) (B)            g) (A)            j) (A)            m) (C)
- b) (E)            e) (B)            h) (D)            k) (E)            n) (B)
- c) (A)            f) (E)            i) (C)            l) (D)

18. - A) (d)           B) (b)            C) (a)            D) (c)

19. - Se refiera a ingresos que no son consuetudinarios, o sean los accesorios, que tiene la Entidad, tales como Intereses Ganados y Utilidad en Venta de Derechos a más de un Año, desperdicios, etc.

20. - Inventarios, Producción, Costo de Producción, Compras, Costo Distributivo y Administrativo, Impuesto sobre la Renta, Aplicación de Utilidades, Otros Egresos, y Derechos a más de un Año.

21. - Sirve como base para salir cuántas veces debe reponerse el inventario, con el objeto de que no se pare la producción.

22. - Remuneración a Vendedores.  
Gasto de Oficina de Venta.  
Publicidad y Propaganda.

Transportes.  
Almacén de Artículos para la Venta.

23. - Honorarios a Consejeros, pago a efectivos administrativos, o sueldos de contabilidad, Contraloría, Gerente General, etc.

24. - Son una verdadera llamada de atención, para abocarse a la Administración por excepciones, además de indicar donde se está fallando, o donde no.

25. A) Previsión            Porque procura de antemano lo que se necesita.  
B) Planeación        Porque visión a futuro.  
CO Organización      Porque define responsabilidad.

26. - a) (B)      d) (C)  
      b) (E)      e) (E)  
      c) (D)      f) (A)

27. - a) (4)      d) (2)  
      b) (1)      e) (5)  
      c) (3)

28. - a) (4)      d) (2)      g) (3)      j) (10)  
      b) (7)      e) (9)      h) (6)      k) (8)  
      c) (1)      f) (12)    l) (11)     1) (5)

# 111. PRESUPUESTO POR AREAS Y NIVELES DE RESPONSABILIDAD

## 1. ANTECEDENTES

1. Qué dió motivo a que surgiera la Administración por Areas y Niveles de Responsabilidad.

R= \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

2. En qué se basa la Administración por Objetivos.

R= \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

3. De los enunciados siguientes marque dentro del paréntesis con una "F" cuando se hable de Contabilidad Financiera, y con una "A" cuando se mencionen las características de la Contabilidad por Areas y Niveles de Responsabilidad.

- A) Obtención de cifras que muestran la situación financiera de una Entidad a una fecha determinada..... ( )
- B) Se hace referencia a procedimientos, registros, e informes..... ( )
- C) Mide la actuación del personal, así como de los funcionarios responsables de cada división de la Compañía..... ( )
- D) Control y registro de las operaciones de la Entidad..... ( )
- E) Identifica cómo ocurre el gasto y por qué no sólo se limita al reporte analítico de los gastos incurridos..... ( )
- F) Es la acumulación de los costos por departamento y luego por cada línea de producto para determinar su costo unitario..... ( )
- G) Reconoce los méritos por productividad o ahorro por persona... ( )
- H) Se identifican las fallas o errores por individuo, teniéndose así una herramienta para hacer medidas de corrección..... ( )

4. Para poder implantar en la Entidad un pronóstico por Areas y Niveles de Responsabilidad, es necesario tener establecido un sistema de Contabilidad con ciertas características. Menciónelas en los incisos siguientes.

- A) \_\_\_\_\_
- B) \_\_\_\_\_
- C) \_\_\_\_\_
- D) \_\_\_\_\_
- E) \_\_\_\_\_

5. Mencione el concepto de El Presupuesto por Areas y Niveles de Responsabilidad.

R= \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

6. De los enunciados que a continuación aparecen, marque dentro del paréntesis con una "V" cuando se haga referencia a El Presupuesto por Areas y Niveles de Responsabilidad, y marque con una "F" cuando se mencione un precepto que no corresponda a las características del presupuesto citado.

- A) Es una herramienta de motivación, al hacer que los responsables de la elaboración del presupuesto participen en él..... ( )
- B) Reduce costos e incrementa los ingresos..... ( )
- C) Fomenta la integración informal en los grupos de trabajo que buscan el logro de los objetivos contables..... ( )
- D) Es una pauta de autocontrol, y medida de eficiencia para quien es el responsable de una función determinada..... ( )
- E) Es una herramienta de la Administración y la Contabilidad Financiera, importante para la toma de decisiones..... ( )
- F) Son las acciones limitantes que tiene una área, dependiendo del nivel que le corresponde dentro de un marco contable..... ( )

7. La finalidad específica de El Presupuesto por Áreas y Niveles de Responsabilidad, es la de ejercer un control de los costos y de las operaciones, así como a la eficiencia imputable a los funcionarios que lo desarrollan. De esto se desprenden una serie de características muy particulares de dicho presupuesto, identifíquelas de entre los conceptos que en seguida se mencionan, marcando con la letra "V" cuando sea una de las características de éste presupuesto, y marque con una "F" cuando no sea así.

- A) Muestra y retroalimenta en relación a el desarrollo de los de área..... ( )
- B) Muestra claramente la información actualizada, periódica y continua..... ( )
- C) Ejerce un control correcto y fomenta la comunicación entre todos los integrantes de la Entidad..... ( )
- D) Se cuenta con una información anticipada del cómo se actuará de manera oportuna..... ( )
- E) Se hace un reconocimiento en forma personal de todos los ingresos y egresos, evitando deslindamiento de responsabilidad..... ( )
- F) Fomenta que los encargados cambien los objetivos funcionales, según las necesidades lo requieran..... ( )
- G) Al participar los empleados en la fijación de los objetivos de El Presupuesto, son motivados, redundando esto en reducción de costos y alta productividad..... ( )
- H) El Presupuesto se hace con la participación de quien lo realiza..... ( )
- I) Consolida la estructura organizacional, aumentando razonablemente los ingresos de la Entidad..... ( )
- J) Hace juez y parte a las personas que toman las decisiones..... ( )
- K) Delimita la organización en función a la responsabilidad y autoridad..... ( )
- L) Mide y Controla una serie de conceptos referentes a la eficiencia, rendimiento y productividad en todos los sentidos. ( )

8. Dentro del Presupuesto por Areas y Niveles de Responsabilidad se deben considerar todas las etapas del Proceso Administrativo, en relación a éstas, los objetivos de dicho presupuesto, siendo estos acorde con los objetivos institucionales de la Entidad, indique, subrayando, cuál de los incisos siguientes es el que considera correcto, según corresponde a los objetivos del Presupuesto por Areas y Niveles de Responsabilidad.

- A) Motivar al personal para el mejor desempeño.
- B) Obtener mayores márgenes de utilidad.
- C) En términos de responsabilidad pronosticar situaciones de condición y resultados.
- D) Obtener responsabilidades por funciones entrelazadas.
- E) Dar elementos y apoyar a la dirección en la Toma de Decisiones.
- F) Obtener rangos para medir y promover la eficiencia.
- G) Ayudar a la Areas y Niveles de poca importancia a desarrollar los objetivos internos.
- H) Mostrar errores y aciertos.
- I) Dar una guía a los responsables de cada nivel o área para el logro de sus funciones.
- J) Es una ayuda para lograr los objetivos institucionales tanto como personales.
- K) Coordinar funciones, niveles y áreas ajenas a la Entidad.
- L) Es una medida de control, de gastos e ingresos.
- M) Mide, no obstante que desalienta la eficiencia.
- N) Organiza las funciones entre los niveles y las áreas.

9. En El presupuesto por Areas y Niveles de Responsabilidad uno de los objetivos primordiales es de servir como herramienta para ejercer el Control Interno, Indique cuál de los incisos siguientes considera correcto, subrayándolo cuando se controla El Presupuesto, al momento de ser implantado.

- A) Salvaguarda los Derechos.
- B) Reactiva las operaciones de carácter administrativo.
- C) Controla las personas responsables de área, en relación a su nivel.
- D) La operatividad y productividad óptima.
- E) El rendimiento financiero y monetario de la Etidad.
- F) Por los responsables de niveles y áreas contolar la integración y coordinación de éstos.
- G) Ordena y codifica todos los puntos esenciales de El Presupuesto por Areas y Niveles de Responsabilidad.
- H) Prever posibles problemas que surgan en las operaciones, corrigiendo o minimizando sus efectos.
- I) Control de costos, efeciencia, operatividad de las personas responsables de la actividad que desempeñen.

- J) Proteje el Proceso Administrativo en su totalidad -  
 K) Salvaguardar los objetivos institucionales de puntos de vista individuales.  
 L) Arropa la correcta aplicación de deudas y obligaciones  
 M) Fomenta el adecuado flujo de información, a fin de que ésta sea veraz, suficiente, y oportuna para efectos de hacer una confiable Toma de Decisiones.  
 N) Que el Capital de Trabajo sea lógico, conforme a los planes de expansión de la Compañía.  
 O) Que los déficits sean mínimos, o no existan.

10. Dentro de los objetivos que se tienen en El Presupuesto por Areas y Niveles de Responsabilidad, se debe entender que éste no organiza a la Entidad, si no que es requisito indispensable, para su implantación, que ella ya esté organizada. Existen los requisitos Organizacionales para poner de El Presupuesto por Areas y Niveles de Responsabilidad, indíquelos.

- A) \_\_\_\_\_  
 B) \_\_\_\_\_  
 C) \_\_\_\_\_

11. Dentro de los "Requisitos Organizacionales" encontramos la División Funcional, de entre los párrafos siguientes, identifique cuál de éstos si cumplen con lo establecido como Requisito Funcional, anotando una "V" cuando lo considere verdadero y una "F" cuando sea falso.

- A) Este presupuesto está claramente formado por los Principios de Administración, como División del Trabajo y Unidad de Mando..... ( )  
 B) No debe agrupar las actividades en áreas y niveles de responsabilidad, sino estructurar las operaciones en forma funcional..... ( )  
 C) Deberá considerar tantas partes del Presupuesto, como responsables haya, que tengan autoridad precisa e individual..... ( )  
 D) Debe existir un organigrama, el cual delimite las funciones específicas, agrupadas en áreas y niveles de autoridad..... ( )

ESTA TESIS NO DEBE  
 SALIR DE LA BIBLIOTECA

- E) Sólo se deben considerar los objetivos institucionales no tomando en cuenta los objetivos personales, ya que no tienen validez alguna dentro de la creación de El Presupuesto a obtener..... ( )
- F) Es muy importante en la estructura de planeación de El Presupuesto, que se tome en cuenta el aspecto motivacional y el reconocimiento a las personas..... ( )
- G) Deben existir niveles jerárquicos y áreas con funciones precisas..... ( )
- H) Se delimitan áreas funcionales independientes pero a la vez interrelacionadas..... ( )

12. Es necesario que se hayan designado responsabilidades perfectamente, por área, departamento, o trabajo, de tal forma que los funcionarios conozcan ante quien son responsables y quienes lo son ante ellos.

Indique cuáles son los requisitos de responsabilidad que deben existir en la Entidad, para que sea implantado El Presupuesto por Areas Niveles de Responsabilidad.

- a) \_\_\_\_\_
- b) \_\_\_\_\_
- c) \_\_\_\_\_
- d) \_\_\_\_\_

13. De los enunciados siguientes, identifique el "requisito de responsabilidad que corresponda", anotando la letra del inciso que aparece para éstos en el punto anterior.

- A) Se hace división entre los gerentes, jefes y supervisores, a fin de que existan responsabilidades bien delimitadas..... ( )
- B) Está bien definido quien hará los documentos informativos, elaboración y registro del presupuesto..... ( )
- C) Depende de que el encargado pueda o no regular los costos..... ( )
- D) La Autoridad y Responsabilidad se comparten y delegan entre todos los niveles..... ( )

- E) Los costos son autorizados por secciones específicas, siendo éstas en ocasiones parte de un nivel de funciones..... ( )
- F) Se tienen bien delimitados los gastos, según su control o regulación, como lo son depreciaciones, rentas, etc..... ( )
- G) Para que se acepten las responsabilidades de El Presupuesto, los funcionarios deben estar concientes de que su superior no podría elaborarlo, por lo cual la responsabilidad se delega y comparte..... ( )
- H) Existe una división por áreas de los gastos..... ( )

14. Los Requisitos Operacionales son todos aquellos que se relacionan con sistemas, documentos, metodología, experiencia, etc. con los que debe contar la Entidad para la implantación de El Presupuesto por Areas y Niveles de Responsabilidad; de los siguientes enunciados identifique los que correspondan a éstos, subrayando el que considere correcto.

- A) Que exista una una cuenta de control para cada área y nivel.
- B) Presencia y delineamiento de responsabilidades por niveles estructurales.
- C) Elaboración de presupuestos parciales por áreas y niveles existentes.
- D) Se tenga un sistema de Contabilidad por Areas y Niveles de Responsabilidad.
- E) Se cuente con las obligaciones de los responsables bien delimitadas.
- F) Exista una metodología para la obtención de la información, así como experiencia en El Presupuesto Tradicional.
- G) Creación de informes oportunos y periódicos.

15. Para la mecánica de la elaboración del Presupuesto por Áreas y Niveles de Responsabilidad, ésta lleva la misma secuencia del Presupuesto Tradicional, la diferencia esencial consiste en el fin que pretende su información y su manera de realizarla. De los incisos siguientes indique cuál de éstos es el correcto indicándolo en el paréntesis..... ( )

- A)
- Inicio del estudio del Control Presupuestal.
  - Integración del Comité del Presupuesto.
  - Se formula el plan general a realizar.
  - Cada jefe de departamento hace su presupuesto tentativo.
  - El director del presupuesto acopla y totaliza los presupuestos.
  - El Consejo de Administración recibe el presupuesto tentativo.
  - Después de su revisión, corrección y aprobación, volverá a cada área y nivel para iniciar el control presupuestal.
  - Se inicia el presupuesto del control presupuestal.
- B)
- Se obtendrá un organigrama donde se codifiquen las áreas y niveles de responsabilidad.
  - Se realizará un catálogo de subcuentas por áreas y niveles.
  - Formatos de informes-responsabilidad de ingreso o de costo.
  - Formatos para conciliar los resultados contra el Presupuesto Tradicional.
  - Una guía para la elaboración de El Presupuesto.
  - Se formularán presupuestos por cada área y nivel para conseguir objetivos divisionales.
  - Después de su revisión, corrección y aprobación, volverá a cada área y nivel para iniciar el Control Presupuestal.

#### RESPUESTAS

### PRESUPUESTO POR ÁREAS Y NIVELES DE RESPONSABILIDAD

1. La administración por excepción y el conocer la responsabilidad del personal, respecto a sus niveles y áreas de responsabilidad, obteniendo un adelanto enorme de abatimiento de gastos y superación de actividades en forma racional.
2. Se basa en la participación directa de los funcionarios para fijar las metas del puesto, sin romper el principio del que la persona se debe adaptar al puesto y no el puesto a la persona.

3. - A) (F) D) (F) G) (A)  
 B) (F) E) (A) H) (A)  
 C) (A) F) (F)

4. -A) Se han determinado los objetivos institucionales, organizaciones departamentales a corto y largo plazos, que se persiguen.  
 B) Se ha hecho un estudio de las necesidades funcionales de la Entidad; y dividida para satisfacerlas (División del Trabajo).  
 C) Se han fijado jerarquías (delimitando autoridad).  
 D) Se han designado responsabilidades.  
 E) Se han definido obligaciones.
5. Es la técnica básicamente de planeación, dirección y control, sin faltar la previsión, coordinación, y organización, de predeterminación de cifras financieras, de condiciones de operación y de resultados, encaminados a cuantificar la responsabilidad de los encargados de las áreas y niveles, en los que se divide la entidad.

6. - A) (V) D) (V)  
 B) (V) E) (V)  
 C) (F) F) (F)

7. - A) (V) D) (V) G) (V) J) (V)  
 B) (F) E) (V) H) (V) K) (V)  
 C) (V) F) (F) I) (F) L) (V)

8. -

- A) Motivar al personal para el mejor desempeño.  
 B) Obtener mayores márgenes de utilidad.  
 C) En términos de responsabilidad pronosticar situaciones de condición y resultados.  
 D) Obtener responsabilidades por funciones entrelazadas.  
 E) Dar elementos y apoyar a la dirección en la Toma de Decisiones.  
 F) Obtener rangos para medir y promover la eficiencia.  
 G) Ayudar a las Áreas y Niveles de poca importancia a desarrollar los objetivos internos.  
 H) Mostrar errores y aciertos.  
 I) Dar una guía a los responsables de cada nivel o área para el logro de sus funciones.  
 J) Es una ayuda para lograr los objetivos institucionales tanto como personales.  
 K) Coordinar funciones, niveles y áreas ajenas a la Entidad.  
 L) Es una medida de control, de gastos e ingresos.  
 M) Hide, no obstante que desalienta la eficiencia.  
 N) Organiza las funciones entre los niveles y las áreas.

9. -

- A) Salvaguarda los Derechos.
- B) Reactiva las operaciones de carácter administrativo.
- C) Controla las personas responsables de área, en relación a su nivel.
- D) La operatividad y productividad óptima.
- E) El rendimiento financiero y monetario de la Etidad.
- F) Por los responsables de niveles y áreas contolar la integración y coordinación de éstos.
- G) Ordena y codifica todos los puntos esenciales de El Presupuesto por Areas y Niveles de Responsabilidad.
- H) Prever posibles problemas que surgan en las operaciones, corrigiendo o minimizando sus efectos.
- I) Control de costos, efeciencia, operatividad de las personas responsables de la actividad que desempeñen.
- J) Proteje el Proceso Administrativo en su totalidad.
- K) Salvaguardar los objetivos institucionales de puntos de vista individuales.
- L) Arropa la correcta aplicación de deudas y obligaciones
- M) Fomenta el adecuado flujo de información, a fin de que ésta sea veraz, suficiente, y oportuna para efectos de hacer una confiable Toma de Decisiones.
- N) Que el Capital de Trabajo sea lógico, conforme a los planes de expansión de la Compañía.
- O) Que los déficits sean mínimos, o no existan.

10.

- A) División Funcional.
- B) Autoridad.
- C) Responsabilidad.

11. -    A) (V)    D) (V)    G) (V)  
           B) (F)    E) (F)    H) (V)  
           C) (V)    F) (V)

12. - a) Responsabilidad por costos controlables y no controlables.  
       b) Responsabilidad por niveles estructurales.  
       c) Obligaciones de los responsables.  
       d) Responsabilidad por área.

13. -    A) (b)    D) (b)    G) (c)  
           B) (c)    E) (d)    H) (d)  
           C) (a)    F) (a)

14. -
- A) Que exista una una cuenta de control para cada área y nivel.
  - B) Presencia y delineamiento de responsabilidades por niveles estructurales.
  - C) Elaboración de presupuestos parciales por áreas y niveles existentes.
  - D) Se tenga un sistema de Contabilidad por Areas y Niveles de Responsabilidad.
  - E) Se cuente con las obligaciones de los responsables bien delimitadas.
  - F) Exista una metodología para la obtención de la información, así como experiencia en El Presupuesto Tradicional.
  - G) Creación de informes oportunos y periódicos.
15. (B)

#### IV. PRESUPUESTO POR PROGRAMAS Y ACTIVIDADES

1. - El Presupuesto por Programas y Actividades (PPA), dentro de la moderna técnica presupuestaria es considerado como una herramienta eficaz de planificación, desarrollo, y control.

Dentro de los siguientes postulados, identifique cuál de éstos contiene un concepto más adecuado del Presupuesto por Programas y Actividades, anotando la letra en el paréntesis... ( )

- A) Este presupuesto contiene una distribución por sectores o funciones, con un señalamiento de los objetivos que van en función al cumplimiento de los programas.
- B) El logro de los objetivos en ellos señalados y labores a realizar, se distribuyen en categorías diversas con base al Presupuesto Tradicional.
- C) Es una distribución por áreas o funciones, especificando los programas y actividades a realizar en cada una de ellas, con base en los objetivos a alcanzar.

2. Existen ventajas si se hiciera la presentación uniforme de programas dentro de un sistema presupuestario, identifique éstas dentro de los postulados que a continuación se desarrollan, poniendo verdadero "V" o falso "F", según correspondan o no a dichas ventajas.

Será posible estudiar el grado de eficiencia y apego a cada programa, ya que se identifican por separado los objetivos, cómo alcanzar éstos y el costo total del programa..... ( )

Se podrá evaluar la eficiencia de la operación del Organismo, con base a un mejor control de gastos, pudiendo ser éstos comparados y proyectados, según los objetivos y metas logradas y alcanzadas..... ( )

Existirá un mayor beneficio en ahorro de tiempo, dinero, y esfuerzo, al multiplicar el control de todas las áreas funcionales de la Entidad en un momento determinado..... ( )

Posibilidad para comparar programas de los sectores de actividad pública con base en conceptos uniformes de presentación.... ( )

Será más fácil identificar los costos finales, ya sean unitarios o globales de actividades específicas..... ( )

Podría hacerse una comparación entre los programas de los Sectores de la Actividad Pública, con base a conceptos unilaterales del Sector Privado..... ( )

Se podrán obtener los grados de preferencia de un programa con los demás, apreciando así sus beneficios y sus costos..... ( )

Mediante una adecuada estructuración de los programas presupuestarios, será más fácil coordinar el programa de acción a corto plazo y los proyectos futuros..... ( )

3. Interrelacione correctamente las columnas de acontecimiento, lugar, y fecha que aparecen a continuación:

A C O N T E C I M I E N T O	LUGAR	EPOCA
1.- Se implantaron los programas con base a planes de desarrollo.	1. E. U.	1. Sin fecha
2.- Se introdujo en todo el gobierno, considerando que presentaba los resultados de cada operación en función de su costo.	2. Francia	2. 1946-48
3.- Fue el primer gobierno que lo implantó.	3. América Látina	3. 1965
4.- Se ha introducido através de Dependencias Oficiales y Empresas Descentralizadas.	4. México	4. 1945
5.- El Departamento de Marina presenta dos sistemas de clasificación uno por el objeto del gasto y otro por programas.		
6.- La base de la formulación de los presupuestos es realidad administrativa, para lograr mayor aprovechamiento de los recursos materiales, humanos y financieros.		
7.- Este gobierno intentó adoptar un presupuesto basado en funciones, actividades y proyectos con base en la aplicación de los costos.		
8.- Grupo de gobiernos que lo implantó con el objeto de desarrollarse.		
9.- Este gobierno ha tratado de acoplar el Presupuesto por Programas y Actividades a una realidad administrativa.		
10.- Lo hace buscando cumplir sus necesidades a corto y largo plazo.		
11.- Fue el primer lugar en el mundo donde se implantó.		
12.- El Departamento de Defensa estableció categorías de programas necesarios para el logro de los objetivos básicos.		

ACONTECIMIENTO	LUGAR	FECHA	ACONTECIMIENTO	LUGAR	FECHA
1			7		
2			8		
3			9		
4			10		
5			11		
6			12		

4. - En la Sección "A" se enumeran algunos aspectos relativos a este presupuesto y en la Sección "B" se detallan los mismos puntos. Relacione ambas secciones anotando una letra en el paréntesis

SECCION "A"

- A) Características del Presupuesto por Programas y Actividades.
- B) Ventajas de hacer una presupuestación uniforme de programas.
- C) Concepto del Presupuesto por Programas y Actividades.
- D) Objetivos del Presupuesto por Programas y Actividades.
- E) Ninguna de las anteriores.

SECCION "B"

- Sistema que presta particular atención a las cosas que un go-  
bierno realiza, más que a las cosas que adquiere..... ( )
- Evaluar la eficiencia de cada una de las partes de la  
Organización..... ( )
- Permite comparar los programas de los diversos sectores..... ( )

- Clasifica las erogaciones en gastos de funcionamiento y gastos de inversión..... ( )
- Presenta diversas opciones para realizar la misma actividad y así elegir la mejor..... ( )
- Racionalizar el gasto de acuerdo con la eficiencia..... ( )
- Contiene una distribución por sectores o funciones y señala los programas a realizar, tomando como base las metas a alcanzar... ( )
- Instrumento que cumple el propósito de cambiar los recursos disponibles en el futuro inmediato, con las metas a corto plazo..... ( )
- Presenta una orientación de la política económica y fiscal de una entidad..... ( )
- Facilita la identificación y medición de los costos finales.... ( )
- Instrumento que permite detectar la relación costo-beneficio.... ( )
- Estructurado de tal forma que permite identificar los medios de trabajo en todas las actividades..... ( )
- Tener en los campos del Proceso Administrativo todo estructurado jerárquicamente por funciones, programas de operación, y programas de inversión..... ( )
- Facilita la apreciación de los beneficios y costo de los programas. Puede medirse el grado de eficiencia con el coeficiente de rendimiento de los recursos..... ( )
- Conjunto de técnicas y procedimientos que en forma de programa y proyectos muestra las tareas a efectuar..... ( )

5. Un sistema de Presupuesto por Programas y Actividades está formado por un conjunto de categorías, en virtud de las cuales se distribuyen los fondos para hacer lo programado. Relacione las categorías que se listan en la Columna "A" con su descripción que se hace en la Columna "B", anotando una letra en cada paréntesis.

COLUMNA "A"

COLUMNA "B"

- A) Obra.
- B) Tarea.
- C) Proyecto.
- D) Programa.
- E) Actividad.
- F) Función.
- G) Programa de Operación.
- H) Programa de Inversión.
- I) Sub-Programa.
- J) Ninguna de las Anteriores.

- Realización periódica de trabajos para cumplir con las metas de un programa..... ( )
- Instrumento que fija metas para calcular la capacidad productiva..... ( )
- Operación específica dentro de un proceso gradual..... ( )
- Instrumento destinado a cumplir con una función mediante la fijación de metas y objetivos.... ( )
- Conjunto de obras por realizar para la obtención de bienes de capital..... ( )
- Instrumento a través del cual se fijan las metas a obtener mediante la aplicación de recursos para aumentar la capacidad productiva..... ( )
- Subdivisión en áreas específicas de operación..... ( )
- Forma parte de un proyecto, es un bien de capital específico.. ( )
- Conjunto de gastos presupuestales cuya finalidad inmediata es la de proporcionar un servicio público determinado..... ( )
- Subdivisión del programa en áreas específicas..... ( )
- Instrumento a través del cual se fijan las metas a obtener mediante la utilización de recursos para aumentar la eficiencia..... ( )
- de un Subprograma..... ( )

6.- A continuación se anotan las etapas en la implantación de El Presupuesto por Programas y Actividades. Ordene correctamente esas etapas asignando en el paréntesis de la derecha, que corresponda, el No. (1) a la primera, el No. (2) a la segunda, y así sucesivamente.

- Definición de metas a alcanzar..... ( )
- Elaboración de programas de trabajo..... ( )
- Elaboración de registros contables..... ( )
- Fijación de las cuotas de ingresos nacionales para asignar los recursos en las diversas dependencias..... ( )
- Organización de un sistema de informes internos..... ( )
- Revisión de la estructura administrativa..... ( )

Añote en el paréntesis la letra que identifique la proposición correcta.

7- La expresión cuantitativa de un propósito es..... ( )

- A) Un producto final.
- B) Una meta.
- C) Un objetivo.
- D) Un Instrumento.
- E) Ninguna de las anteriores.

8- El Presupuesto por Programas y Actividades ofrece las siguientes ventajas excepto:..... ( )

- A) Mejor planeación del trabajo.
- B) Evalúa la eficiencia en operación de cada dependencia.
- C) Permite el cumplimiento de las metas.
- D) Detecta funciones que se duplican.
- E) Facilita las decisiones tendientes a disminuir costos.

**RESPUESTAS**

**IV. PRESUPUESTO POR PROGRAMAS Y ACTIVIDADES**

1. (C)

- |    |        |        |        |
|----|--------|--------|--------|
| 2. | a. (V) | d. (V) | g. (V) |
|    | b. (V) | e. (V) | h. (V) |
|    | c. (F) | f. (F) |        |

3.

ACONTECIMIENTO	LUGAR	FECHA	ACONTECIMIENTO	LUGAR	FECHA
1	3	1	7	1	1
2	1	4	8	3	1
3	1	1	9	4	1
4	4	1	10	2	1
5	1	2	11	1	1
6	4	1	12	1	3

4. a- (C) d- (A) g- (A) j- (B) m- (D)  
 b- (D) e- (E) h- (C) k- (E) n- (B)  
 c- (B) f- (D) i- (A) l- (E) ñ- (C)
5. a- (E) c- (B) e- (C) g- (J) i- (F) k- (H)  
 b- (J) d- (G) f- (D) h- (A) j- (I)
6. a- (4) c- (6) e- (5)  
 b- (2) d- (1) f- (3)
7. (C)
8. (C)

### V. PRESUPUESTO BASE CERO

1. - Mencione el concepto de El Presupuesto Base Cero Tradicional.

---



---

2. - Mencione el concepto de El Presupuesto Base Cero de Peater A. Pynrr.

---



---



---

3. - Dentro de El Presupuesto Base Cero de Phyr, encontramos ciertas características que lo hacen diferente al Tradicional, de los postulados siguientes identifique cuál de ellos se ajusta a lo que se le denomina Presupuesto Base Cero de Phyr, indicando en el paréntesis el inciso que considere correcto..... ( )

- A) Es la elaboración de El Presupuesto, sin considerar preguntas anteriores a lo hecho.
- B) Evalúa y categoriza paquetes de decisión, para que de esta manera se decida de forma subjetiva qué parte del presupuesto se deba desarrollar.
- C) Identifica y analiza las actividades de la Empresa, denominándolos Paquetes de de Decisión, para después evaluar y categorizar éstos mismos y así hacer un estudio de Costo-Beneficio, para asignar los recursos, presupuestando con base en éstas operaciones.
- D) Ninguna de las anteriores.

4. - De entre los postulados siguientes, identifique el que se aplique al concepto de Paquete de Decisión, indicando en el paréntesis el número que considere correcto..... ( )

- A) Es un documento que identifica y describe los posibles Costos-Beneficios, dentro de El Presupuesto.
- B) Descripción de una actividad, de tal manera que la Administración, pueda evaluarla y jerarquizarla, de tal forma que se tomen decisiones.
- C) Descripción analítica de una decisión, tomada con base a la meta y objetivo, en relación al Costo-Beneficio.

5. - En El Presupuesto Base Cero, los dirigentes departamentales elaboran los Paquetes de Decisión a nivel básico, puesto que ellos son los que diariamente están en contacto con las actividades. El proceso de formulación de los "Paquetes" tiene una secuencia. Ordene correctamente los pasos de este proceso, asignado en el paréntesis de la derecha el No. (1) al primero, (2) al segundo, y así sucesivamente.

- Identificar las actividades vigentes en cada departamento, calculando su costo, sin involucrar cambios..... ( )

- Se hace la jerarquización de los paquetes de decisión del departamento..... ( )
- Se elabora una jerarquización consolidada de todos los paquetes que presentan los departamentos..... ( )
- Se formulan los planes para el año siguiente, apoyándose en las suposiciones formales emitidas por la gerencia general..... ( )
- Se desarrolla el conjunto final de paquetes de decisión departamentales..... ( )
- Se prepara la lista preliminar de paquetes de decisión departamentales..... ( )

6. - En la Sección "A" se enuncian algunos aspectos particulares de este presupuesto y en la Sección "B" se hace una descripción de algunos conceptos referidos con los mismos. Relacione ambas secciones anotando una letra en cada paréntesis.

SECCION "A"

- A) Paquete de Decisión.
- B) Inconveniente del proceso de jerarquización.
- C) Ventajas.
- D) Inconvenientes por problemas y recelos administrativos.
- E) Ninguna de las anteriores.

SECCION "B"

- Identificación y descripción de una actividad específica..... ( )
- Permite evaluar y jerarquizar las actividades..... ( )
- Identifica, evalúa, y justifica las actividades propuestas, considerando diferentes niveles de esfuerzos y medios para desempeñar cada actividad..... ( )
- Evita la duplicación de esfuerzos al identificar plenamente las actividades..... ( )

- Elimina la posibilidad de coordinación entre los gerentes de toda la Entidad..... ( )
  - Garantiza el buen juicio del Gerente para establecer el nivel mínimo de esfuerzo..... ( )
  - Dificultades en la comunicación del proceso, por la participación de un número mayor de gerentes de los que son necesarios en otros procesos de presupuestación..... ( )
  - Cantidad excesiva de paquetes a evaluar..... ( )
  - Inadecuada coordinación entre actividades afines y de servicios si no se prevén y revisan las suposiciones..... ( )
  - Se identifican las actividades productivas de las que no lo son..... ( )
  - Insuficiencia de capacidad para juzgar la importancia relativa de actividades que requieren evaluación cualitativa.... ( )
  - Durante el primer año exige menos tiempo que el empleado mediante otros procesos de presupuestación..... ( )
  - Son generados a nivel básico por los Gerentes Departamentales puesto que son los que están en contacto directo con las actividades..... ( )
  - Se pueden clasificar en dos grupos: de eliminación mutua y de incremento..... ( )
7. - El Presupuesto Base Cero de Phyrn trata de reevaluar anualmente de una entidad:..... ( )
- A) Las decisiones operacionales.
  - B) Las metas y objetivos.
  - C) Los programas y costos.
  - D) Los programas y las metas operacionales.
  - E) Ninguna de las anteriores.

8. - Dentro de un análisis completo de variaciones y/o desviaciones se deberá contemplar:

- A) \_\_\_\_\_
- B) \_\_\_\_\_
- C) \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- D) \_\_\_\_\_
- E) \_\_\_\_\_
- F) \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- G) \_\_\_\_\_
- H) \_\_\_\_\_

**RESPUESTAS**

**V. PRESUPUESTO BASE CERO**

1. Es la elaboración de un Presupuesto sin haber considerado los presupuestos ni datos anteriores.
2. Es una metodología de planeación y presupuesto, que trata de reevaluar cada año todos los programas y gastos de una Entidad, mediante fijación de metas y objetivos basados en paquetes de decisión.
3. (C)
4. (B)
5. a- (1)      c- (6)      e- (4)  
     b- (5)      d- (2)      f- (3)
6. a- (A)      d- (C)      g- (D)      j- (C)      m- (A)  
     b- (A)      e- (E)      h- (B)      k- (B)      n- (C)  
     c- (C)      f- (E)      i- (D)      l- (E)
7. (A)

6. A) Localizar el area del problema.
- B) Celebrar pláticas con funcionarios y supervisores por área.
- C) Analizar la situación de trabajo, secuencia, coordinación de actividades, y la efectividad de la supervisión.
- D) Observar directamente el trabajo del departamento afectado.
- E) Entablar pláticas con funcionarios en línea.
- F) Nombrar personal para el estudio del problema específico y llevar a cabo pláticas especiales con Auditoría Interna.
- G) Formular reportes en los cuales colaboren, tanto el personal involucrado, como quienes estudian directamente el problema.
- H) Emitir un informe que mencione el problema y sus causas, así de cómo se obtuvieron.