

Dominando los Ajustes Contables: Claves para Estados Financieros Confiables

Economía, Administración & Contaduría | Contaduría pública | Design Thinking

Descripción

Este plan de clase está diseñado para estudiantes universitarios de Contaduría Pública que buscan comprender y aplicar los ajustes contables conforme al principio del devengo y la normativa contable vigente. Los estudiantes aprenderán a identificar diferentes tipos de ajustes, calcularlos correctamente y registrarlos en los libros contables, habilidades esenciales para preparar estados financieros precisos y útiles para la toma de decisiones empresariales.

El conocimiento y manejo adecuado de los ajustes contables es fundamental para reflejar la realidad económica de una organización y asegurar la fiabilidad de los estados financieros. Al finalizar la sesión, los estudiantes estarán en capacidad de aplicar estos conceptos en escenarios prácticos, fortaleciendo su perfil profesional y preparándose para enfrentar retos contables reales en sus carreras.

La metodología Design Thinking guía la sesión, promoviendo un aprendizaje activo, colaborativo y centrado en la resolución de problemas reales, que conecta la teoría con su aplicación práctica en la vida profesional.

Objetivos de Aprendizaje

- Identificar los tipos de ajustes contables y su importancia según el principio del devengo.
- Calcular correctamente los ajustes contables aplicando la normativa vigente.
- Registrar adecuadamente los ajustes en los libros contables para reflejar la situación financiera real.
- Analizar cómo los ajustes contables impactan en la elaboración de estados financieros confiables.

Recursos Necesarios

- Proyector o pantalla para presentación digital.
- Computadora o laptop con software de hojas de cálculo (Excel o similar).
- Guía impresa con ejemplos de ajustes contables (1 por estudiante).
- Calculadoras financieras (1 por cada 2 estudiantes).
- Hojas de trabajo para ejercicios prácticos (1 por estudiante).
- Pizarrón o pizarra blanca y marcadores.
- Acceso a normativa contable vigente (resumen impreso o digitalizado).

Requisitos Previos

- Conocimientos básicos de contabilidad financiera, especialmente el registro de operaciones.
- Familiaridad con el principio del devengo y las cuentas del balance general y estado de resultados.
- Habilidades básicas en cálculo y manejo de hojas de cálculo.
- Experiencia previa en lectura y análisis de estados financieros simples.

Actividades

Fase de Inicio

Tiempo estimado: 10 minutos

Propósito de la sesión

Docente: Explica que en la sesión aprenderán a identificar, calcular y registrar ajustes contables para que los estados financieros reflejen la realidad económica de la empresa, aspecto crucial para la toma de decisiones financieras acertadas.

Activación de conocimientos previos

Docente: Plantea la siguiente pregunta detonadora al grupo: "*¿Por qué creen que algunas transacciones deben ajustarse al final del periodo contable y no solo registrarse cuando se pagan o cobran?*"

Estudiantes: Responden en plenaria, compartiendo ideas breves. El docente anota palabras clave en el pizarrón (ejemplo: devengo, periodificación, correspondencia).

Motivación y enganche

Docente: Presenta un dato curioso: "*¿Sabían que sin ajustes contables adecuados, una empresa puede aparentar ganancias que en realidad no tiene o esconder deudas importantes? Esto puede afectar decisiones de inversionistas y gerentes.*" Luego, plantea un breve reto: "*Hoy vamos a resolver juntos cómo evitar estos errores con ajustes contables.*"

Contextualización

Docente: Conecta el tema con la vida profesional del estudiante: "*Como futuros contadores, su trabajo garantizará que la información financiera sea fiable, ayudando a que las empresas tomen decisiones correctas y eviten sanciones por incumplimiento normativo.*"

Rol de estudiantes

- Participan activamente respondiendo la pregunta detonadora.
- Escuchan la explicación y se preparan para la sesión práctica.

Fase de Desarrollo

Tiempo estimado: 40 minutos

Presentación del contenido

Docente: Introduce brevemente los conceptos clave de ajustes contables (devengos, provisiones, gastos e ingresos anticipados), apoyándose en diapositivas que resumen la normativa contable vigente. Se enfatiza el porqué y cuándo se hacen estos ajustes, invitando a los estudiantes a cuestionar y aportar ejemplos de situaciones reales.

Actividad 1: Identificación de ajustes contables

- **Objetivo:** Identificar los tipos de ajustes contables según casos prácticos.
- **Instrucciones:**
 - El docente entrega a cada grupo pequeño (3-4 estudiantes) una ficha con un caso real breve que incluye operaciones no registradas o incorrectas al cierre del periodo.
 - Los estudiantes analizan el caso y determinan qué ajustes son necesarios, justificando su respuesta.
- **Organización:** Grupos de 3-4 estudiantes.
- **Producto:** Listado de ajustes identificados con explicación breve.
- **Tiempo estimado:** 15 minutos.
- **Rol del docente:** Circula entre grupos, haciendo preguntas guía del tipo: "*¿Qué principio contable aplican aquí?*" o "*¿Cómo afecta este ajuste a los estados financieros?*"

Actividad 2: Cálculo y registro de ajustes contables

- **Objetivo:** Calcular y registrar correctamente ajustes contables aplicando normativa vigente.
- **Instrucciones:**
 - El docente distribuye hojas de trabajo con ejercicios de cálculo de ajustes (por ejemplo, amortización, provisiones, ingresos acumulados).
 - Individualmente o en parejas, los estudiantes calculan los ajustes y preparan asientos contables para registrarlos.
 - Se utiliza software de hojas de cálculo para apoyar los cálculos.
- **Organización:** Parejas o individual.
- **Producto:** Ejercicios resueltos con cálculos y asientos contables claros.
- **Tiempo estimado:** 20 minutos.
- **Rol del docente:** Revisa progresos, aclara dudas técnicas y sugiere correcciones puntuales.

Diferenciación

- **Para estudiantes que terminan antes:** Se les invita a preparar una breve explicación oral para compartir cómo aplicarían un ajuste contable en un caso distinto.
- **Para estudiantes que requieren más apoyo:** Se asigna un ejercicio con guía paso a paso y se realiza una breve tutoría personalizada o en mini grupo para reforzar conceptos y procedimientos.

Transición

Docente: Invita a todos a preparar un resumen de lo aprendido para compartir en plenaria, conectando directamente con la importancia de reflejar la realidad económica en los estados financieros.

Fase de Cierre

Tiempo estimado: 10 minutos

Síntesis

Docente: Solicita a cada estudiante escribir en una tarjeta las 3 ideas clave que resumen la importancia y proceso de los ajustes contables. Luego, en plenaria, comparten y el docente organiza estas ideas en el pizarrón formando un mapa conceptual colectivo.

Reflexión metacognitiva

Docente: Plantea las siguientes preguntas para que los estudiantes reflexionen y respondan por escrito:

- ¿Cómo identifico cuándo es necesario hacer un ajuste contable?
- ¿Qué impacto tiene un ajuste incorrecto en los estados financieros y la toma de decisiones?
- ¿Qué aspectos de la normativa contable me ayudaron a realizar los ajustes correctamente?

Retroalimentación

Docente: Revisa las tarjetas y respuestas, proporciona comentarios inmediatos destacando aciertos y corrigiendo errores conceptuales o procedimentales, promueve que los estudiantes compartan dudas finales.

Transferencia

Docente: Conecta el aprendizaje con futuras sesiones sobre elaboración integral de estados financieros y auditoría contable, invitando a aplicar estos ajustes en casos más complejos y reales.

Tarea o reto

Docente: Propone como tarea que los estudiantes revisen un estado financiero real o simulado, identifiquen posibles ajustes pendientes y preparen un informe con los cálculos y registros sugeridos para la próxima sesión.

Evaluación

Tipo de evaluación: Diagnóstica en la fase de inicio (pregunta detonadora), formativa durante las actividades prácticas y sumativa en la reflexión y síntesis final.

Criterios de evaluación:

- Capacidad para identificar correctamente ajustes contables pertinentes a partir de casos prácticos (Objetivo 1).
- Precisión en el cálculo de ajustes conforme a la normativa vigente (Objetivo 2).
- Registro adecuado y claro de los ajustes en los asientos contables (Objetivo 3).
- Comprensión del impacto de los ajustes en la elaboración de estados financieros confiables (Objetivo 4).

Instrumentos sugeridos:

- Lista de cotejo para actividades grupales e individuales.
- Rúbrica para evaluar ejercicios de cálculo y registros contables.
- Observación directa y feedback oral durante actividades.
- Autoevaluación escrita en la reflexión metacognitiva.

Evidencias de aprendizaje:

- Listados de ajustes identificados y justificados en casos prácticos.
- Hojas de trabajo con cálculos y asientos contables claros y correctos.
- Mapa conceptual colectivo que sintetiza conceptos clave.
- Respuestas a preguntas de reflexión metacognitiva que demuestran comprensión.

Enriquecimientos

Inicio - Activar

Actividad para Activar Conocimientos Previos: "Lluvia de Ideas y Diagnóstico Rápido sobre Ajustes Contables"

Duración: 7 minutos

Objetivo de la actividad: Reconocer y conectar los conocimientos previos de los estudiantes respecto a los ajustes contables, identificando conceptos clave relacionados con el principio del devengo y su aplicación práctica para la elaboración de estados financieros confiables.

Desarrollo:

- **Paso 1 (3 minutos):** El docente plantea la pregunta inicial: "*¿Qué entienden por ajustes contables y por qué creen que son importantes para elaborar estados financieros confiables?*"
- Los estudiantes responden de manera voluntaria o en ronda rápida, mientras el docente anota en la pizarra o en un tablero digital las palabras o ideas clave que surjan (ejemplos: devengo, corrección de errores, ingresos y gastos, principio contable, registros en libros, utilidad, decisiones financieras).
- **Paso 2 (4 minutos):** El docente presenta un breve escenario hipotético: "*Supongan que una empresa tiene ingresos pendientes de cobro al cierre del mes, ¿cómo creen que deberían reflejarse en los estados financieros?*" Se invita a los estudiantes a reflexionar y compartir ideas breves sobre qué tipo de ajuste contable podría aplicarse y su importancia.

Conexión con los objetivos de aprendizaje: Esta actividad permite identificar los conocimientos previos de los estudiantes en relación con los ajustes contables y el principio del devengo, preparando el terreno para profundizar en el cálculo y registro correcto de estos ajustes durante la sesión, alineándose con el objetivo de elaborar estados financieros confiables para la toma de decisiones.

Inicio - Activar

Actividad para Activar Conocimientos Previos: "Explorando Nuestros Saberes Contables"

Duración: 7 minutos

Objetivo de la actividad: Reconocer y reflexionar sobre los conocimientos previos relacionados con los ajustes contables y su importancia para la elaboración de estados financieros confiables, preparándose para identificar, calcular y registrar ajustes según el principio del devengo.

Descripción de la actividad:

- **Paso 1 (2 minutos):** El docente inicia con una breve pregunta abierta para toda la clase: "*¿Qué entienden por ajustes contables y por qué creen que son importantes para la contabilidad y la toma de decisiones?*"
- **Paso 2 (3 minutos):** Los estudiantes, organizados en parejas, discuten brevemente sus ideas y ejemplos personales o académicos relacionados con ajustes contables, intentando conectar con experiencias previas o conocimientos adquiridos en otras materias.
- **Paso 3 (2 minutos):** Cada pareja comparte una idea o ejemplo con el grupo, mientras el docente anota en la pizarra o en un soporte visual las palabras clave y conceptos mencionados (como principio del devengo, importancia de la precisión, estados financieros, etc.).

Conexión con objetivos de aprendizaje: Esta actividad inicial permite que los estudiantes reconozcan sus conocimientos previos y formen un marco mental sobre los ajustes contables, facilitando la posterior identificación, cálculo y registro de estos ajustes conforme a la normativa vigente, fortaleciendo así la elaboración de estados financieros confiables y útiles.