GUÍA DE APRENDIZAJE No. 23 Ajustes y cierre delperiodo contable.

1. IDENTIFICACIÓN DE LA GUIA DE APRENDIZAJE

<table>
<tr><td colspan="2">Programa de Formación:
TECNICO CONTABILIZACION DE OPERACIONES COMERCIALES Y FINANCIERAS</td><td>Código:
Versión:</td><td colspan="3">133100
2</td></tr>
<tr><td colspan="2">Nombre del Proyecto: Aplicación de criterios de reconocimiento y medición de operaciones comerciales y financieras en una empresa didáctica o sector productivo.</td><td>Código:</td><td colspan="3">2432140</td></tr>
<tr><td colspan="3">Fase del proyecto: IV Fase EVALUACION: Verificar informes teniendo en cuenta normativa y políticas contables.</td><td colspan="3"></td></tr>
<tr><td rowspan="2">Actividad (es) del Proyecto:

AP 6: Generar el balance de prueba de la información contable y financiera de acuerdo con normativa.</td><td rowspan="2">Actividad (es) de Aprendizaje:

AA23- Generar ajustes y el proceso de cierre de la información contable y financiera, procesada en la unidad didáctica teniendo como base la normativa y políticas contables, y normatividad vigente, de atención al cliente, de protección ambiental y el respecto a la dignidad humana.</td><td rowspan="2">Ambiente de formación ESCENARIO (Aula, Laboratorio, taller, unidad productiva) y elementos y condiciones de seguridad industrial, salud ocupacional y medio ambiente</td><td colspan="2">MATERIALES DE FORMACIÓN</td></tr>
<tr><td>DEVOLUTIVO (Herramienta - equipo)</td><td>CONSUMIBLE (unidades empleadas durante el programa)</td></tr>
</table>

Resultados de Aprendizaje: 210303022-06 Verificar los hechos económicos de acuerdo con la normativa. Aplicar los elementos y procedimientos para el ciclo contable en u n proceso manual y sistematizado. Elaborar el cierre y ajustes del ciclo contable, utilizando un proceso manual y sistematizado.	**Competencia:** 210303022 - Reconocer recursos financieros de acuerdo con metodología y normativa.	Ambiente de formación SENA, Aplicativo Sofía, Biblioteca Sena, Biblioteca Virtual Sena, WEB, Trabajo independiente.	Computador, TV, Video-Beam.	Marcadores borrables, borrador tablero, esferos negros, lápiz negro, resmas papel blanco carta.

Duración de la guía: 48 Horas				

2. INTRODUCCIÓN

Apreciado Aprendiz:

Los asientos de ajuste se registran al final del periodo contable para mostrar la parte del gasto o del ingreso derivado de una transacción que involucra a más de un periodo que ya ha sido realizado. Esto permite que la información relativa a los activos y pasivos al inicio del siguiente periodo muestre realmente los derechos y obligaciones de la empresa en ese momento.

Por ejemplo, pensemos en una empresa que se dedica a rentar inmuebles y que va a presentar estados financieros al 31 de diciembre del 20x6, pero a esa fecha varios inquilinos adeudan el monto de la renta del último mes del año. La empresa tiene derecho a recibir una cantidad determinada de dinero (cuenta por cobrar) que se ganó al dejar que los inquilinos usaran un activo de su propiedad.

Si no se reconoce ese activo, el balance al 31 de diciembre de 20x6 estaría incompleto y lo mismo sucedería con la utilidad reportada en el Estado de resultados, ya que también se omitiría el reconocimiento del ingreso generado por la renta.

Si el ingreso y el activo se reconocieran hasta que los inquilinos realicen el pago, tanto el Balance general como el Estado de resultados de los ejercicios 20x6 y 20x7, mostraría información incompleta, ya que el ingreso se generó durante el año 20x6; año en que los inquilinos recibieron el beneficio al disfrutar del bien rentado

http://gc.initelabs.com/recursos/files/r157r/w13023w/ContaFin1_unidad8.pdf



Imagen 1

Estimado aprendiz:

Al concluir las actividades propuestas en esta guía, usted debe aplicar los conocimientos adquiridos al desarrollo del proyecto formativo que lo encaminará a lograr su proyecto de vida en su rol como aprendiz SENA.

Es importante que este trabajo tanto individual como en GAES quede consignado en su portafolio, como evidencia de su competencia para realizar ajustes y cierres en su proyecto formativo y así poder demostrar el desempeño y producto acorde a las capacidades académicas desarrolladas en esta guía.

3. ESTRUCTURACION DIDACTICA DE LAS ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

3.1 Actividades de Reflexión inicial.

ESTRATEGIAS (DIDACTICAS ACTIVAS)			
1. Indagación Exploratoria **2. Recolección de información**			
Tiempo invertido en el desarrollo de la actividad			
PRESENCIAL	**ITEMS:**	**DESESCOLARIZADA**	**ITEMS:**
Horas: 0.30	3.1.	**Horas:** 1	3.1.

3.1.1. Es un ideal que las metas que nos plantemos al iniciar cualquier proyecto, llámese: trabajo, familia, educación; en su primer intento sean ejecutado al 100% conforme a lo que hemos proyectado, simplemente porque somos seres humanos imperfectos que siempre estamos en procesos de aprendizaje y evolución. Por tanto siempre estaremos inmersos en constante evaluación, ajuste y mejora para lograr nuestros objetivos.

Considerando lo anterior, resuelva individualmente los siguientes planteamientos:

a. ¿Usted considera que sus planes y propósitos siempre van a concretarse tal cual como los ha proyectado o eventualmente necesitara una revisión para ser ajustado o cambiado? De un ejemplo y sustente.
b. A título personal evalúe que ajustes deberá concretar dentro de los planes que usted se ha propuesto, ya sea de carácter familiar, laboral o individual. Sustente

Participe activamente de la mesa de redonda liderada por su instructor para poner en común estas reflexiones

Estimado Aprendiz: Es pertinente recordarle que debe guardar las anteriores actividades en su portafolio de evidencias, teniendo en cuenta la retroalimentación de su instructor ya que se constituye en un insumo importante para su proceso formativo de aprendizaje.

3.2 Actividades de contextualización e identificación de conocimientos necesarios para el aprendizaje.

ESTRATEGIAS (DIDACTICAS ACTIVAS)			
1. Mesa Redonda **2. Trabajo Colaborativo** **3. Reconocimiento de saberes**			
Tiempo invertido en el desarrollo de la actividad			
PRESENCIAL	**ITEMS:**	**DESESCOLARIZADA**	**ITEMS:**
Horas: 1	3.2.	**Horas:** 0	3.2.

Apreciado Aprendiz: Se propone con las siguientes actividades que usted a través de su proyecto formativo denominado “Implementación de sistemas de información contables financieros y auditoria para el buen gobierno corporativo de los entes económicos” pueda comprender la importancia de realizar los ajustes y el cierre contable de cualquier ente, según las políticas de este y de la normativa vigente acerca del mismo.



Imagen 2

Para que su instructor pueda reconocer de manera previa que tanto conoce usted acerca de los contenidos a desarrollar en esta Guía, plantearemos entonces una serie de preguntas para que debatan al interior de su grupo GAES y luego sean socializadas sus respuestas con el resto del Grupo bajo la orientación de su Tutor, por medio de una mesa redonda argumentando las respuestas construidas por su GAES:

- ✓ ¿Tiene la certeza que dentro de su proyecto formativo se encuentra registrada toda información contable que refleje la realidad económica de este y que está reconocida en debida forma? Justifique.
- ✓ ¿Cómo podría determinar el resultado económico de su proyecto formativo ya sea ganancia o pérdida?

Estimado Aprendiz: Es pertinente recordarle que debe mantener las anteriores actividades en su portafolio de evidencias, teniendo en cuenta la retroalimentación de su instructor puesto que se constituye en un insumo importante para el proceso formativo de aprendizaje.

3.3 Actividades de apropiación del conocimiento (Conceptualización y Teorización).

ESTRATEGIAS (DIDACTICAS ACTIVAS)			
1. Matriz **2. Rejilla de conceptos** **3. Cuestionario** **4. Instructivo-cartilla** **5. Informe**			
Tiempo invertido en el desarrollo de la actividad			
PRESENCIAL	**ITEMS:**	**DESESCOLARIZADA**	**ITEMS:**
Horas: 14	3.3.1; 3.3.2; 3.3.3; 3.3.4,3.3.5 y 3.3.6	**Horas:** 58	3.3.1; 3.3.2; 3.3.3; 3.3.4 3.3.5 y 3.3.6

Apreciado aprendiz: los asientos de ajustes y los de cierre, son registros que deben realizarse para reflejar la verdadera situación de una empresa así como determinar los resultados del periodo respectivamente. Por tanto son indispensable que se realicen dentro del ciclo contable de cualquier organización y con mayor razón dentro de su proyecto formativo, de ahí su importancia. Por esta razón ahora le invitamos a generar conocimiento alrededor de este tema en colaboración con sus compañeros e instructor, por medio del desarrollo de los siguientes ítems:

3.3.1. Considerando que existen distintos informes, estados y registro que intervienen en la operación de cierre contable, lo invitamos a conocerlos por medio de una lectura comprensiva e individual, de textos de consulta que hagan referencia al tema y se encuentren a su alcance-considere el recurso propuesto en la bibliografía de esta guía-, indague entonces acerca de la siguiente rejilla de conceptos y desarróllela de manera desescolarizada.

CONCEPTO	CONCEPTOS
Balance de prueba	
Balance de prueba ajustado	
Asientos de ajustes	
Asientos de cierre	
Cuentas nominales o de resultado	
Hoja de trabajo	

3.3.2. De igual manera consulte de manera individual y desescolarizada acerca de la siguiente matriz y desarróllela apoyado en cualquier texto de consulta que encuentre a su alcance

	Rubro o Cuentas que se ajustan	Cuando se ajusta (periodo)	Contabiliza (si o no)	Se revela (si o no)
Provisiones Deudores Nómina				
Depreciaciones Propiedades, planta y equipo Propiedad de Inversión Mantenido para la Venta				
Amortizaciones Intangibles Gastos pagados Anticipado				
Deterioro Inventarios Inversiones Instrumentos Financieros				
Causaciones Servicios públicos Ingresos realizados				
Contingencias Laborales				

Incrementos de valor Instrumentos Financieros Inversiones				
Otras Conciliación Arqueos Inventarios físicos				

Las actividades 3.3.1 y 3.3.2. Serán desarrolladas de manera individual y desescolarizada para ser conservada dentro de su portafolio de evidencias. Igualmente esté atento a los lineamientos de su instructor para socializarla.



Imagen 3

3.3.3. La realización de los asientos de cierre tiene su respectivo procedimiento, así como el proceso para cerrar un periodo contable. Para conocer estas técnicas lo invitamos a realizar la siguiente actividad colaborativamente con su GAES de manera desescolarizada y con base en cualquier texto de consulta que se encuentre a su alcance - considere el recurso propuesto en la bibliografía de esta guía-, resuelva los siguientes ítems y entréguelos a su instructor por escrito para ser socializada bajo la tutoría de éste, en el ambiente de aprendizaje:

- ¿Qué significa cerrar una cuenta de ingresos y como se realiza su cancelación? Ilustre con un ejemplo
- ¿Qué significa cerrar una cuenta de gastos y como se realiza su cancelación? Ilustre con un ejemplo
- ¿Qué significa cerrar una cuenta de costos y como se realiza su cancelación? Ilustre con un ejemplo
- ¿Cuál es la contrapartida de cancelación de las cuentas de ingresos, gastos y costos?
- ¿Las contrapartidas de cancelación de las cuentas nominales también se cierran? ¿Cómo se realiza su cancelación? Ilustre con un ejemplo

- ¿Cómo se determina si al final de un periodo se consolidó una ganancia o una pérdida para el ente económico, teniendo en cuenta la cancelación de sus cuentas nominales? Ilustre con un ejemplo
- ¿Cada cuánto se realizan los asientos de cierre en un ente económico? Argumente
- ¿Los asientos de cierre se reconocen en la contabilidad? Argumente
- ¿Al realizar asientos de ajustes estamos haciendo referencia a la medición posterior de los elementos de los estados financieros? Sustente.

Aleatoriamente su instructor seleccionará algunas de las evidencias de este numeral por GAES para socializar con el grupo. Conserve esta actividad dentro de su portafolio.

3.3.4 A continuación, le invitamos a realizar un paso a paso de cómo se diligencia una Hoja de trabajo y presentarlo en una cartilla. El instructivo debe presentar gráficamente el modelo de hoja de trabajo (su estructura y partes). Esta evidencia debe ser elaborada conanterioridad a que su instructor desarrolle el siguiente numeral de socialización. Igualmentedebe ser desarrollado desescolarizada mente y en GAES. Considere el recurso propuesto en la bibliografía de esta guía, para la elaboración de esta didáctica.

3.3.5 En trabajo colaborativo y desescolarizado con su GAES diseñe un informe que contenga la consolidación de las políticas contables que ha postulado y/o actualizado durante su proceso formativo, en cada una de las guías de aprendizaje. Este informe se convertirá en una herramienta importante para el desarrollo del taller del cierre contable de su proyecto en el momento de transferencia de la guía.



Imagen 4

3.3.6. Su instructor presentará por medio de ejemplos prácticos lo visto en esta Guía acerca de ajustes, cierres y diligenciamiento de Hoja de trabajo; para desarrollar y profundizar los temas. Esté atento a su intervención, tome notas y participe por medio de aportes y preguntas en lo posible.



Imagen 5

Aprendiz en línea con su formación profesional integral, recuerde realizar las actividades Propuestas por su Instructor de Promover para el resultado de "Redimensionar permanentemente su Proyecto de Vida de acuerdo con las circunstancias del contexto y con visión prospectiva.".

3.4 Actividades de transferencia del conocimiento.

ESTRATEGIAS (DIDACTICAS ACTIVAS)			
1. Trabajo Colaborativo **2. Taller**			
Tiempo invertido en el desarrollo de la actividad			
PRESENCIAL	**ITEMS:**	**DESESCOLARIZADA**	**ITEMS:**
Horas: 9.5	3.4.1	**Horas: 16**	3.4.1

Congratulaciones apreciado aprendiz, después de haber desarrollado el presente instrumento hasta este momento, ha construido conocimiento con conjunto sus compañeros e instructor alrededor del tema asientos de ajustes y cierre del periodo, como tal lo animamos a que pueda ejercitar sus nuevos saberes con el desarrollo del siguiente numeral.

3.4.1 Desarrolle el taller práctico propuesto por su instructor y consérvelo dentro de su portafolio de evidencias. Este atento a la estrategia de revisión y valoración que plantee su instructor.

3.5 Actividades de evaluación.

Evidencias de Aprendizaje	Criterios de Evaluación	Técnicas e Instrumentos de Evaluación
Evidencias de Desempeño: • Balance de Prueba Mensual. • Asientos de las provisiones y demás ajustes contables. • Balance de Prueba Ajustado. • Asientos de cierre. • Resultados en la hoja de trabajo • Balance en la hoja de trabajo. **Evidencia de Producto:** • Actualiza su Proyecto con los asientos de ajuste y de cierre, y la hoja de trabajo.	• Elabora comprobantes de cierre y ajuste en forma oportuna y veraz. • Registra ajustes de las diferentes partidas contables. • Registra en forma manual y sistematizada los ajustes contables de depreciables, agotables y amortizables (diferidos).	**Desempeño:** Técnica: Observación sistemática Instrumento: lista de chequeo **Producto:** Técnica: Observación del producto Instrumento: lista de chequeo

4. RECURSOS PARA EL APRENDIZAJE

ACTIVIDADES DEL PROYECTO	DURACIÓN (Horas)	Materiales de formación devolutivos: (Equipos/Herramientas)		Materiales de formación (consumibles)		Talento Humano (Instructores)		AMBIENTES DE APRENDIZAJE TIPIFICADOS
		Descripción	Cantidad	Descripción	Cantidad	Especialidad	Cantidad	**ESCENARIO (Aula, Laboratorio, taller, unidad productiva)** y elementos y condiciones de seguridad industrial, salud ocupacional y medio ambiente
Presentar los Estados Financieros de acuerdo a la normatividad vigente y los procedimientos organizacionales.	48	Computador, TV, Video Beam	Kit por 30 aprendices	Marcadores, tablero, esferos lápices, resmas de papel blanco	Kit por 30 aprendices	Profesionales con título de pregrado en: - Contaduría Publica - Finanzas - Administración de Empresas - Economía Carreras afines al programa de formación: Emprendimiento	1	Ambientes de formación SENA Aplicativo SOFIA Aula de informática Biblioteca virtual SENA

5. GLOSARIO DE TERMINOS

Ciclo Contable: Es el proceso ordenado y sistemático de registros contables, desde la elaboración de comprobantes de contabilidad y su registro en libros, hasta la preparación de estados financieros.

Comprobante de cierre: Es un comprobante contable que se elabora anualmente para cancelar las cuentas nominales o de resultado y se traslada a los libros principales y auxiliares. Contablemente se genera la cuenta utilidad y/o pérdida del ejercicio para registrarla contra ganancias y pérdidas.

Estados Financieros: Son los informes que deben preparar las empresas con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en sus actividades a lo largo de un periodo. De acuerdo con la legislación vigente los estados financieros básicos son: el balance general, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio, el estado de cambios en la situación financiera y el estado de flujos de efectivo.

Glosario tomado de la página web de gerencie.com en el siguiente enlace http://www.gerencie.com/contabilidad.html

6. REFERENTES BIBLIOGRAFICOS

Imagen 1
https://contabilidadaldiavelez.files.wordpress.com/2014/09/mapa-conceptual-1c.jpg

Imagen 2
http://www.thinkagainshasta.com/alcohol/respuestas-a-las-preguntas-dificiles/?lang=es

Imagen 3
http://es.slideshare.net/alejandra0924/ajustes-de-contabilidad

Imagen 4
https://erikfalkhanseniogs.files.wordpress.com/2015/09/ekspert-2.jpg

Imagen 5
http://definicion.mx/wp-content/uploads/2014/12/etica-profesional.jpg

Coral–Gudiño. Contabilidad Universitaria, Editorial McGraw Hill. Última edición

7. CONTROL DEL DOCUMENTO (ELABORADA POR)

Autor	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha
Autor	Yair Garcés Cantillo	Instructor	Centro de Servicios financieros	Septiembre de 2016
Revisión y Aprobación	Jasbleidy Contreras	Líder de Desarrollo Curricular	Centro de Servicios Financieros	Septiembre de 2016