

Domina el Control de Inventarios con FIFO: Impacto en la Utilidad Empresarial

Economía, Administración & Contaduría | Economía | Aprendizaje Basado en Proyectos

Descripción

Este plan de clase está diseñado para que los estudiantes universitarios de Economía comprendan y apliquen el método FIFO (PEPS) en el control de inventarios, una técnica fundamental para la gestión financiera de las empresas. A través de un enfoque práctico y colaborativo basado en proyectos, los estudiantes aprenderán a elaborar la tarjeta Kardex bajo el método FIFO, calcular el costo de ventas, valorar el inventario final y analizar cómo estas decisiones afectan la utilidad bruta de una organización.

Este conocimiento es esencial para que los futuros economistas y gestores comprendan la importancia de la precisión en la gestión de inventarios y su impacto directo en los estados financieros. El manejo eficiente de inventarios permite a las empresas optimizar recursos, mejorar la toma de decisiones y aumentar la rentabilidad, habilidades que los estudiantes podrán aplicar en escenarios reales o en su futuro profesional.

El proyecto desarrollado les conectará con situaciones del mundo real, fomentando el trabajo en equipo y el aprendizaje autónomo, promoviendo competencias clave como el análisis crítico, la resolución de problemas y la comunicación efectiva.

Objetivos de Aprendizaje

- Elaborar una tarjeta Kardex utilizando el método FIFO para un conjunto de movimientos de inventario.
- Determinar el costo de ventas y el valor del inventario final a partir de la tarjeta Kardex elaborada.
- Analizar el impacto financiero del método FIFO en la utilidad bruta de una empresa.

Recursos Necesarios

- Material impreso con datos de inventarios (ejemplo de movimientos de entradas y salidas, cantidades, costos unitarios).
- Hojas en blanco para elaborar la tarjeta Kardex (por estudiante o grupo).
- Calculadoras científicas o financieras (1 por estudiante o por pareja).
- Proyector y computadora con presentación digital explicativa sobre método FIFO.
- Plantilla digital editable de Kardex en Excel (opcional para grupos con acceso a dispositivos).
- Marcadores, pizarras o rotafolios para presentación grupal.

Requisitos Previos

- Conocimientos básicos de contabilidad y manejo de inventarios.
- Comprensión previa de conceptos de costos y estados financieros.
- Habilidades básicas en cálculo matemático y manejo de operaciones aritméticas.
- Experiencia previa en trabajo colaborativo y uso de herramientas digitales básicas (opcional).

Actividades

Fase de Inicio

Tiempo estimado:

10 minutos

Propósito de la sesión:

Docente: Explica que en la sesión se aprenderá a controlar inventarios usando el método FIFO y a evaluar su impacto en la utilidad de la empresa, habilidades clave para la gestión económica empresarial. Destaca la importancia de este método para la precisión financiera y la toma de decisiones.

Activación de conocimientos previos:

- **Docente:** Presenta un breve caso real: “Una tienda de abarrotes recibe y vende productos en diferentes fechas con distintos precios. ¿Cómo creen que debería registrar esa tienda sus movimientos para calcular correctamente cuánto ganan?”
- **Estudiantes:** Responden en plenaria, compartiendo ideas sobre inventarios y su relación con costos y ganancias.

Motivación y enganche:

Docente: Muestra dato curioso: “¿Sabían que elegir el método correcto para controlar inventarios puede cambiar significativamente la utilidad reportada por una empresa? Esto afecta desde pequeñas tiendas hasta grandes compañías multinacionales.”

Estudiantes: Se motivan al comprender la repercusión real y tangible del tema en el mundo empresarial.

Contextualización:

Docente: Conecta el tema con la vida cotidiana: “Como futuros economistas, comprender este proceso les permitirá asesorar negocios o administrar recursos de manera eficiente, lo que es clave para el éxito económico.”

Estudiantes: Reflexionan sobre la relevancia del aprendizaje en su formación y futuro profesional.

Fase de Desarrollo

Tiempo estimado:

40 minutos

Presentación del contenido:

Docente: Introduce brevemente el método FIFO y la estructura de la tarjeta Kardex mediante una presentación digital con ejemplos sencillos, evitando exposición prolongada. Explica que trabajarán en un proyecto para aplicar estos conceptos en un caso práctico.

Actividad 1: Elaboración de la tarjeta Kardex bajo método FIFO

- **Objetivo:** Elaborar una tarjeta Kardex utilizando el método FIFO.
- **Instrucciones:**
 - Divide a los estudiantes en grupos de 3-4 integrantes.
 - Entrega a cada grupo una hoja con datos de inventario: fechas, cantidades, costos unitarios de entradas y salidas.
 - Indica a los grupos que elaboren la tarjeta Kardex aplicando FIFO, anotando las entradas, salidas, saldos y costos correspondientes.
 - Recuerda que deben registrar primero las salidas aplicando el costo de las primeras entradas disponibles.
 - Invita a los grupos a consultar dudas entre ellos y con el docente.
- **Organización:** Grupos de 3-4 estudiantes.
- **Producto:** Tarjeta Kardex completa con movimientos correctamente valuados.
- **Tiempo:** 20 minutos.
- **Rol del docente:** Circular entre grupos, hacer preguntas guía como “¿Cuál es el costo de la primera salida? ¿Por qué?”, “¿Cómo afecta al saldo el método FIFO?”, verificar comprensión y corregir errores conceptuales.

Actividad 2: Cálculo del costo de ventas y valor del inventario final

- **Objetivo:** Determinar el costo de ventas y valor del inventario final a partir de la tarjeta Kardex.
- **Instrucciones:**
 - Con la tarjeta Kardex elaborada, cada grupo debe sumar los costos asociados a las salidas para obtener el costo de ventas.
 - Calcular el valor del inventario final sumando los saldos restantes con sus costos unitarios.
 - Registrar ambos resultados claramente en su hoja.
- **Organización:** Grupos de 3-4 estudiantes.
- **Producto:** Cálculos claros y correctos del costo de ventas y valor del inventario final.
- **Tiempo:** 12 minutos.
- **Rol del docente:** Facilitar apoyo en cálculos, preguntar “¿Cómo afecta la secuencia FIFO estos resultados?”, y revisar que los cálculos sean coherentes.

Actividad 3: Análisis del impacto financiero en la utilidad bruta

- **Objetivo:** Analizar el impacto financiero del método FIFO en la utilidad bruta.

- **Instrucciones:**

- Guiar al grupo para que, con un precio de venta dado, calculen la utilidad bruta restando el costo de ventas de las ventas totales.
- Discutir cómo la elección de FIFO influye en la utilidad en comparación con otros métodos (brevemente mencionados por el docente).
- Cada grupo elabora un breve resumen oral o escrito explicando el impacto del método FIFO en la utilidad.

- **Organización:** Grupos de 3-4 estudiantes.

- **Producto:** Resumen analítico del impacto financiero.

- **Tiempo:** 8 minutos.

- **Rol del docente:** Facilitar reflexión, hacer preguntas orientadoras: “¿Por qué el método FIFO puede aumentar o disminuir la utilidad?”, “¿Qué implicaciones tiene esto para la empresa?”

Diferenciación

- **Estudiantes que terminan antes:** Se les asigna analizar un caso adicional con precios variables para profundizar en el impacto financiero o explorar el método LIFO para comparar.
- **Estudiantes que requieren apoyo:** El docente proporciona ejemplos guiados paso a paso y apoyo personalizado para el cálculo y registro en la tarjeta Kardex.

Transiciones

El docente conecta cada actividad recordando el propósito general y cómo cada paso construye la comprensión completa sobre el control de inventarios FIFO y su impacto en la utilidad.

Fase de Cierre

Tiempo estimado:

10 minutos

Síntesis

- **Docente:** Solicita a cada grupo que comparta en plenaria tres ideas clave aprendidas sobre el método FIFO y su impacto en la utilidad, escribiéndolas en la pizarra o rotafolio.
- **Estudiantes:** Participan activamente compartiendo y escuchando las ideas de otros grupos, construyendo un mapa mental colectivo.

Reflexión metacognitiva

- ¿Cómo te ayudó elaborar la tarjeta Kardex a comprender el flujo de inventarios bajo FIFO?
- ¿Qué dificultades encontraste al calcular el costo de ventas y cómo las superaste?
- ¿Por qué es importante para una empresa conocer el impacto del método FIFO en su utilidad bruta?

Retroalimentación

Docente: Ofrece retroalimentación inmediata destacando aciertos, corrigiendo errores comunes y reforzando conceptos clave. Se enfatiza la aplicación práctica del aprendizaje y se responde preguntas finales.

Transferencia

Docente: Explica que este conocimiento será base para analizar otros métodos y para la toma de decisiones financieras en empresas reales o simuladas, preparándolos para futuras sesiones y su desarrollo profesional.

Tarea o reto

Docente: Propone investigar un caso real o noticia donde la valoración de inventarios haya impactado las utilidades de una empresa, preparando un breve informe para la siguiente clase.

Evaluación

Tipo de evaluación:

- Diagnóstica: en la fase de inicio, a través de la pregunta detonadora sobre control de inventarios.
- Formativa: durante la fase de desarrollo, mediante la observación directa, preguntas guía y revisión de tarjetas Kardex y cálculos.
- Sumativa: en la fase de cierre, a partir del resumen grupal y la reflexión metacognitiva.

Criterios de evaluación:

- Elaboración correcta y completa de la tarjeta Kardex aplicando el método FIFO (objetivo 1).
- Precisión en el cálculo del costo de ventas y valor del inventario final (objetivo 2).
- Capacidad para analizar y explicar el impacto financiero en la utilidad bruta (objetivo 3).

Instrumentos sugeridos:

- Rúbrica para evaluar la tarjeta Kardex y cálculos.
- Lista de cotejo para participación y análisis en actividades grupales.
- Observación directa y registro anecdótico durante el desarrollo.
- Autoevaluación y coevaluación mediante la reflexión metacognitiva.

Evidencias de aprendizaje:

- Tarjeta Kardex elaborada por cada grupo.
- Cálculos documentados del costo de ventas y valor del inventario final.
- Resumen analítico grupal sobre el impacto financiero.
- Participación en discusión y respuestas en reflexión metacognitiva.