

Inventarios: valoración y métodos de costeo

Economía, Administración & Contaduría | Contaduría pública

Descripción del Curso

Este curso pertenece a la asignatura Contaduría Pública y está diseñado para estudiantes mayores de 17 años, sin restricción de edad, con un enfoque práctico e integral que vincula la teoría contable con la aplicación en entornos reales. Su propósito es desarrollar competencias técnicas, analíticas y éticas en contabilidad, control interno y gestión de inventarios, mediante experiencias de aprendizaje que fusionan teoría, prácticas supervisadas y casos reales.

La Unidad 3, Conteo físico de inventarios y conciliación contable, se centra en la planificación, ejecución y verificación de conteos físicos de inventarios, la registración de diferencias y la conciliación de estos datos con el sistema de contabilidad. Se enfatizan prácticas de control, trazabilidad y mejora continua para garantizar la integridad de los registros.

Objetivo de la unidad: Diseñar y ejecutar un procedimiento de conteo físico de inventarios, registrar las diferencias y realizar la conciliación con el sistema de contabilidad.

Contenidos clave de la unidad incluyen: el diseño de un plan de conteo físico de inventarios con roles, procedimientos y cronograma; la ejecución del conteo físico, el registro de diferencias y su clasificación (diferencias objetivas y eventuales); la conciliación entre el conteo físico y los registros contables, la identificación de causas de diferencias y la propuesta de ajustes; y el desarrollo de controles y recomendaciones para prevenir discrepancias futuras. El curso enfatiza la trazabilidad, la mejora continua y la integridad de la información como pilares para la toma de decisiones gerenciales y el cumplimiento normativo.

Competencias

- Diseñar un plan de conteo físico de inventarios con roles, procedimientos y cronograma, adecuándolo al contexto de la organización. - Ejecutar conteos físicos de inventarios con precisión, registro adecuado y trazabilidad de la información. - Registrar y clasificar las diferencias entre conteo físico y registros contables, distinguiendo diferencias objetivas y eventuales. - Realizar la conciliación entre el conteo físico y los registros contables, identificar causas de diferencias y proponer ajustes razonados. - Desarrollar controles internos y recomendaciones para prevenir discrepancias futuras, fortaleciendo la integridad de los registros. - Analizar informes de inventarios y comunicar hallazgos de forma clara y ética a diferentes audiencias. - Aplicar herramientas tecnológicas (ERP/hojas de cálculo) para gestionar inventarios y soportar procesos de conteo y conciliación. - Trabajar de forma colaborativa, gestionando demoras y priorizando la veracidad de la información en escenarios reales.

Requerimientos

- Requisitos académicos: haber aprobado las unidades previas relevantes de Contaduría Pública; fundamentos de contabilidad y principios de inventarios. - Requisitos técnicos: computadora con acceso a internet, instalación de

software de contabilidad o acceso a un ERP/simulador de inventarios y herramientas de oficina (procesador de textos y hojas de cálculo). - Requisitos prácticos: disponibilidad para realizar conteos físicos y registrar diferencias en escenarios simulados o en prácticas dentro de la empresa/entorno educativo. - Requisitos de participación: capacidad para trabajar en equipo, comunicar resultados de manera ética y colaborar en la generación de reportes. - Materiales y entregables: elaboración de un plan de conteo, ejecución de conteo, registro de diferencias y reporte de conciliación, junto con propuestas de mejoras y controles.

Unidades del Curso

Unidad 1: Unidad 1: Inventarios - Principios contables, valoración y NRV

Objetivos de Aprendizaje

- Identificar las normas contables vigentes aplicables a la valoración de inventarios y los principios subyacentes (p. ej., costo de adquisición, costo de producción, NRV).
- Distinguir entre costo y NRV (valor neto realizable) y explicar cuándo se aplica cada uno en la valuación de inventarios.
- Analizar el impacto de obsolescencia, deterioro y variaciones de precio sobre la valoración y el costo de ventas.

Contenidos Temáticos

1. **Conceptos básicos: costo y NRV** – Conceptos, definiciones y criterios de aplicación para la valoración de inventarios.
2. **Normas contables vigentes** – Principios y normas relevantes (p. ej., IAS 2 u otras aplicables) y su interpretación práctica.
3. **Valoración inicial y posterior** – Cómo se determina el valor de entrada y la posible desvalorización por NRV.

Actividades

- **Actividad 1: Lectura guiada y marco normativo** – Revisión de normas y conceptos clave; resumen en grupo y discusión de casos simples para identificar cuándo aplica costo y cuándo NRV; aprendizajes: fundamentos, criterios y límites.
- **Actividad 2: Análisis de caso práctico** – Análisis de escenarios con variaciones de precio, deterioro y obsolescencia para decidir la base de valoración; se registran las diferencias y se discuten las implicaciones en estados financieros.
- **Actividad 3: Debate guiado** – Discusión sobre decisiones de valoración en situaciones reales de la empresa: cuándo aplicar NRV, cuándo aplicar costo y cómo reflejar ajustes contables; aprendizajes: razonamiento profesional y criterios de decisión.
- **Actividad 4: Taller de aplicación** – Ejercicios cortos de valoración con datos sintéticos para practicar la clasificación entre costo y NRV y justificar las decisiones de valuación.

Evaluación

La evaluación de la Unidad 1 se orienta a comprobar el logro del OBJETIVO GENERAL mediante:

- Examen corto de conceptos (20%).
- Análisis de caso práctico individual (40%).
- Participación y calidad en las actividades de clase (20%).
- Trabajo de reflexión escrito sobre NRV y criterios de valoración (20%).

Unidad 2: Unidad 2: Costo de inventarios - FIFO y costo promedio ponderado

Objetivos de Aprendizaje

- Aplicar los métodos FIFO y costo promedio ponderado en conjuntos de datos de compras y ventas para determinar el costo de inventarios y el costo de ventas.
- Comparar y explicar las diferencias en el costo de ventas y en el valor de inventarios finales entre ambos métodos.
- Analizar las implicaciones de cada método para la toma de decisiones gerenciales y la presentación de estados financieros.

Contenidos Temáticos

1. **Métodos de costeo: FIFO y costo promedio ponderado** – Definiciones, fórmulas y características principales.
2. **Cálculo práctico** – Ejercicios con series de compras y ventas para determinar costo de inventario y costo de ventas bajo cada método.
3. **Análisis comparativo** – Interpretación de diferencias y efectos en inventarios finales y costo de ventas, con implicaciones fiscales y reportes financieros.

Actividades

- **Actividad 1: Taller de cálculo de costos** – Resolver ejercicios con datos de inventario para aplicar FIFO y Promedio Ponderado; registrar resultados y justificar elecciones metodológicas; aprendizaje: precisión en cálculos y comprensión de efectos en resultados.
- **Actividad 2: Análisis de escenarios** – Comparar resultados entre métodos ante cambios en precios de compra y lotes; discusión de cuándo podría preferirse un método sobre otro.
- **Actividad 3: Simulación contable** – Registrar en un sistema contable ficticio los movimientos y consolidar el impacto en inventarios finales y costo de ventas.
- **Actividad 4: Estudio de caso** – Evaluar un caso real con diferencias entre métodos y proponer justificaciones y notas explicativas para la dirección.

Evaluación

La evaluación de la Unidad 2 se alinea con el OBJETIVO GENERAL mediante:

- Ejercicios prácticos de cálculo (40%).
- Informe de análisis comparativo (30%).
- Participación y aportes en debates y trabajos prácticos (20%).
- Cuestionario breve de conceptos y criterios (10%).

Unidad 3: Unidad 3: Conteo físico de inventarios y conciliación contable

Objetivos de Aprendizaje

- Diseñar un plan de conteo físico de inventarios con roles, procedimientos y cronograma.
- Ejecutar el conteo físico, registrar diferencias y clasificarlas (con diferencias objetivas y eventuales).
- Realizar la conciliación entre el conteo físico y los registros contables, identificar causas de diferencias y proponer ajustes.
- Desarrollar controles y recomendaciones para prevenir discrepancias futuras.

Contenidos Temáticos

1. **Planificación del conteo físico** – Preparación, roles, muestreo y cronograma.
2. **Registro de diferencias** – Clasificación, documentación y tratamiento contable.
3. **Conciliación y ajustes** – Proceso de conciliación entre conteo y libro mayor, generación de ajustes contables.
4. **Controles internos** – Diseño de controles para mejorar la precisión y la trazabilidad.

Actividades

- **Actividad 1: Plan de conteo** – Elaboración de un plan de conteo físico para un almacén simulado, asignación de roles y procedimientos; aprendizaje: organización, roles y procedimiento estandarizado.
- **Actividad 2: Ejecución de conteo y registro** – Realización de un conteo físico simulado y registro de resultados en un formato previamente establecido; aprendizaje: precisión, registro y verificación.
- **Actividad 3: Conciliación y análisis de diferencias** – Comparar conteo con el registro contable, identificar causas y proponer ajustes contables; aprendizaje: análisis crítico y razonamiento causal.
- **Actividad 4: Informe de mejoras de control** – Propuesta de controles para evitar discrepancias futuras y mejora de procesos de inventario; aprendizaje: diseño de controles y comunicación de mejoras.

Evaluación

La evaluación de la Unidad 3 se centra en la capacidad de diseñar, ejecutar y conciliar conteos, así como proponer mejoras de control:

- Diseño y ejecución del conteo físico (40%).
- Conciliación y análisis de diferencias (30%).

- Informe de mejoras de control y reducción de riesgos (20%).
- Presentación de resultados y justificación de ajustes (10%).