PROCESO DIRECCIÓN DE FORMACIÓN PROFESIONAL INTEGRAL

FORMATO GUÍA DE APRENDIZAJE

GUIA DE APRENDIZAJE Nº 8: RECONOCER INGRESOS Y GASTOS, SEGÚN CRITERIOS DE MEDICION, PROCEDIMIENTO TECNICO Y NORMATIVA (INVENTARIOS)

- Denominación del Programa de Formación: **CONTABILIZACION DE OPERACIONES COMERCIALES Y FINANCIERAS**
- Código del Programa de Formación: **133100 Versión 2**
- Nombre del Proyecto: **APLICACION DE CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE OPERACIONES COMERCIALES Y FINANCIERAS EN UNA EMPRESA DIDACTICA**
- Fase del Proyecto: **EJECUCION**
- Actividad de Proyecto: **RECONOCER HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON NORMATIVA Y POLÍTICAS CONTABLES.**
- **Competencia: RECONOCER RECURSOS FINANCIEROS DE ACUERDO CON METODOLOGÍA Y NORMATIVIDAD**
- Resultados de Aprendizaje: **601426 - 5. RECONOCER INGRESOS Y GASTOS, SEGÚN CRITERIOS DE MEDICIÓN, PROCEDIMIENTO TÉCNICO Y NORMATIVA**.
- Duración de la Guía: **48 Horas**

2. PRESENTACIÓN

En algún momento de la vida hemos participados en actividades organizadas por la comunidad o colegio, tales como bazares, ferias etc. y nos han asignado la custodia y control de los productos que se utilizaran para el desarrollo del evento, éstos son los llamados INVENTARIOS

Imagen 1

1.  Los inventarios forman parte del activo. Según la **NIC 2 "Existencia"** Es un "**Recurso controlado** por la entidad como resultado de sucesos pasados, acerca del cual la entidad espera obtener, en el futuro, **beneficios económicos**"

En esta guía hablaremos de la definición, objetivos, alcance y registro contable de los INVENTARIOS con base en la normativa colombiana y bajo NIIF.

Mediante el desarrollo de esta guía de aprendizaje, los aprendices podrán adquirir las habilidades

y destrezas para ser competentes en interpretar los tipos, alcance, objetivos y registros contables de los inventarios de una empresa en Colombia, cumpliendo de esta manera con los criterios de evaluación establecidos en los diseños curriculares del Servicio Nacional de Aprendizaje para la titulación de Técnico en Contabilización de Operaciones Comerciales y Financieras. Este resultado de aprendizaje lo llevaremos a cabo medio de estrategias didácticas impartidas por el instructor, que motiven al aprendiz en el proceso de formación, del mismo modo se tendrá en cuenta el aprendizaje previo a las actividades a realizar, para que esos aprendices con conocimientos empíricos sirvan de apoyo a sus compañeros y así conformar el trabajo colaborativo en equipos, este lo desarrollaremos por medio de mapas conceptuales, talleres de lecturas autorreguladas, mesas redondas entre otras actividades que fomenten el aprendizaje por medio de conocimientos y prácticas que son útiles para lo que se busca que es la formación laboral, que los aprendices Sena sean competentes, íntegros, idóneos y tengan la capacidad de resolver cualquier dificultad laboral.

Lectura Relacionada: Los **inventarios** son el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinado.
Los inventarios son activos:

- Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; así como los bienes comprados y almacenados para su reventa.
- En proceso de producción con propósito de venta y el producto terminado.
- En forma de materiales, repuestos y suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.
- El costo de los inventarios para un prestador de servicios.
- Los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a tercero

Todo **emprendedor** sabe que la base de toda empresa comercial es la compra y ventas de bienes y servicios. De aquí viene la importancia del manejo de **inventario** por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control en forma oportuna, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papelvital para funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda.

Algunas personas que tengan relación principal con los costos y las finanzas responderán que el inventario es dinero, un activo o efectivo en forma de material. Los inventarios tienen un valor, particularmente en los negocios dedicados a las compras o a las ventas y su valor siempre se muestra por el lado de los activos en el **Balance General**.

TIPOS DE INVENTARIOS

Inventario Perpetuo, Inventario Intermitente, Inventario Final, Inventario Inicial, Inventario Físico, Inventario determinado por observación y comprobado con una lista de conteo, Inventario en Transito, Inventario de Materia Prima, Inventario en Proceso, Inventario en Consignación, Inventario Mínimo, Inventario Disponible, Inventario en Línea, Inventario Agregado, Inventario de Previsión, Inventario de Mercaderías, Inventario de Fluctuación, Inventario de Anticipación, Inventario de Lote o de tamaño de lote, Inventarios Estacionales, Inventario Intermitente, Inventario Permanente, Inventario Cíclico

3. FORMULACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

3.1. Proceso Pedagógico: Actividad de reflexión inicial:

Tenga presente que su formación profesional integral en el SENA es por proyectos, por lo tanto, lo invitamos a que realice y aplique en su proyecto los diferentes conocimientos teóricos y prácticos que se proponen en esta guía, la cual tiene como objetivo bridarle las herramientas que le permiten comprender la importancia de clasificar, medir y reconocer los inventarios inmersos en su proyecto formativo.

3.2 Proceso Pedagógico: Contextualización e identificación de conocimientos necesarios para el aprendizaje:

El instructor formador conformará equipos de trabajo teniendo en cuenta los diferentes estilos de aprendizaje de los aprendices (Asimilador, Convergente, Divergente y Acomodador)., para que estos realicen las siguientes actividades:

3.2.1 Explique con sus palabras en el siguiente cuadro porque cree que es importante conservar cada uno de los siguientes inventarios:

	INVENTARIO DE:	PORQUE CREE QUE ES IMPORTANTE Y QUÉ CONSECUENCIAS OBTENDRÍA	DE QUE MANERA LO CONTROLARÍA
1	*LAS MERCANCIAS (Destinadas para la venta)*	Forma parte del activo corriente por la facilidad que tiene de convertirse en efectivo y así obtener ganancias	Utilizar un sistema que las conserve en buen estado y se ajuste al volumen de las operaciones.
2	*MIS PE RTENECIAS*		
3	*MIS VALORES (Aptitudes frente a situaciones)*		
4	*MI COMPORTAMIENTO (Actitudes frente a situaciones)*		

Gráfica 1

3.2.2 ¿Cuáles son los característica o cualidades de los conceptos mencionados en la gráfica? Y socialice estos con el grupo en el ambiente de formación bajo la dirección del instructor.

3.3 Proceso Pedagógico: Apropiación del conocimiento (Conceptualización y Teorización):

Los aprendices en compañía del instructor realizaran las siguientes actividades para el desarrollo de la siguiente guía:

Ya que ahora puede reconocer la importancia que reviste el contenido de esta Guía, lo invitamos a construir conocimiento alrededor de ella en colaboración de sus compañeros e instructor, por medio del desarrollo de las siguientes actividades

LOS INVENTARIOS DE MERCANCIA
(Grupo 14 del Catálogo de cuentas)

En una *empresa comercial* el inventario, representa la existencia a precio de costo de los artículos adquiridos por la empresa y destinados para la venta, que no sufren ningún proceso de transformación o adición.

En una empresa manufacturera el inventario corresponde a las mercancías no fabricadas por la empresa, los productos terminados, los productos en proceso y las materias primas

Para registrar y controlar los inventarios, de acuerdo con el volumen de las operaciones en los negocios, cantidad de artículos, etc., los comerciantes pueden elegir el ***sistema*** más conveniente y que se ajuste a sus necesidades.

3.3.1. Para profundizar un poco más acerca del tema de esta guía con toda su normatividad y aplicación de la NIIF, lo invitamos a consultar el siguiente material de apoyo:

- Inventario y costo de venta
- Los Inventarios y la NIIF
- Video 1 “Cambios a realizar en la clasificación de los inventarios”
- Video 2 “Valor neto realizable en inventarios según NIIF”
- Video 3 “Efectos de los ajustes de inventario en la NIIF”

3.3.2 A continuación, responda las siguientes preguntas y plásmelas en su portafolio individual.

- ¿Qué diferencia encuentra entre los sistemas de inventario periódico y permanente? ¿Cuál tiene más ventajas? ¿Cuál usaría usted?
- ¿Las diferencias entre inventario físico y el inventario según libros pueden ser atribuidas a qué causas?

3.3.3 Realice los asientos de diario de las siguientes transacciones por los sistemas de inventario periódico, teniendo en cuenta retención en la fuente 2,5%

a. **Ferretería SAN MIGUEL. S.A.** es un gran contribuyente, compra mercancía para la venta a un régimen común la suma de $7.000.000 más IVA 19% a crédito.
b. Devuelve el 20% de la mercancía comprada
c. Cancela el valor de la deuda y obtiene un descuento por pronto pago del 8%
d. **Ferretería SAN MIGUEL. S.A.** vende mercancía a crédito a un régimen común por $50.000.000 más IVA del 16%
e. **Ferretería SAN MIGUEL S.A** recibe el 10% de la venta anterior como devolución.
f. El comprador canceló anticipadamente y obtuvo un descuento por pronto pago del 5%
g. **Ferretería SAN MIGUEL S.A.** presenta un inventario inicial de $5.000.000 y un inventario final de $3.000.000. con los resultados del literal 3 (el punto anterior) halle el costo de venta, con el método de inventario periódico.

3.3.4 Elabore las tarjetas kárdex por los métodos promedio ponderado y PEPS correspondiente al artículo TV DE 45" pulgadas de las siguientes transacciones realizadas por SURTI HOGAR LTDA.

a. **Sept. 01:** Inventario inicial de 10 unidades a $950.000 c/u.
b. **Sept. 04:** Compra 7 unidades a $880.000 con factura # 389.
c. **Sept. 08**: Vende 10 unidades a $1.650.000 con factura # 001
d. **Sept. 10**: Compra 8 unidades a $910.000 con factura # 734
e. **Sept. 12**: Devuelve 2 unidades de la última compra (factura 389)
f. **Sept. 16:** Vende 6 unidades a $1.850.000 con factura # 005
g. **Sept. 18**: Recibe devolución de 2 unidades de la última venta

Recuerde tener la anterior actividad resuelta dentro de su portafolio de evidencias y esté atento a la retroalimentación de su instructor con base en la actividad planteada.

3.4 Proceso Pedagógico: Transferencia del conocimiento:

Estimado aprendiz, con el propósito de consolidar su aprendizaje, en conjunto con sus compañeros e instructor, es momento que demuestre todo lo que ha asimilado acerca de esta Guía. Por tanto, desarrolle el taller práctico propuesto para la aplicación de los conocimientos de esta guía en su proyecto formativo. Se debe trabajar bajo norma internacional con los siguientes criterios:

- Compra de mercancías
- Venta de mercancías
- Devolucion en compras
- Devolucion en ventas

Ambiente de formación: Ambiente virtual en casa, se requiere equipos de cómputo, tables, celulares, herramientas ofimáticas, aplicativos, recursos de papelería, formatos, marcadores, borradores para el desarrollo de la formación virtual de acuerdo a el lugar (urbana o rural)

Consumible:

- Elementos de papelería.

Devolutivo:

Ninguno

4. ACTIVIDADES DE EVALUACIÓN

Evidencias de Aprendizaje	Criterios de Evaluación	Técnicas e Instrumentos de Evaluación
Evidencias de Conocimiento: • Interpreta conceptos de: inventario de mercancías, sistemas y métodos de valuación de inventarios y provisiones en los inventarios. • Identifica las cuentas para el tratamiento contable de inventario de mercancías y su ubicación en el catalogo de cuentas. • Identifica los métodos de valuación de inventario y su importancia en las NIIF • Identifica los diferentes conceptos aplicables a NIIF tales como medición, valor neto de realizable, costo del inventario, deterioro de inventarios. • Diferencia y reconoce: - Los sistemas de inventarios, efectuando las contabilizaciones respectivas. - Los métodos de valoración de inventarios, determinando los costos de la mercancías por cualquier método de valoración. - La composición de los diferentes ítems de inventarios, según la actividad económica de la empresa.	• Mide las operaciones relacionadas con inventarios, de acuerdo con la normativa. • Explica conceptos de: inventario de mercancías, sistemas y métodos de valucion. • Define diferencias de bienes (mercancías), gravados, exentos y excluidos. • Identifica y opera sistemas de contabilización y control de inventarios. • Aplica los métodos de valuación y sistema de inventarios. • Registra en forma manual y sistematizada el control de inventarios atraves de tarjetas kardex o aplicativos especifificos para el control de inventarios. • Identifica y diligencia soportes contables del registro de los inventarios según la normativa vigente.	**Conocimiento** Instrumento: Foro temático Técnica: Formulación de preguntas **Desempeño:** **Técnica:** Observación sistemática **Instrumento:** lista de chequeo

- Diligencia tarjeta kardex, según métodos de valoración. - Elabora cuadro comparativo sobre características, ventajas y desventajas de cada uno de los métodos de inventarios de mercancías. - Contabiliza los ajustes a los inventarios de mercancías, provision a inventarios. - Enuncia los elementos de control interno de los inventarios de mercancías. **Evidencias de Desempeño** • Observacion en la aplicación de los sistemas de inventarios y en los registros de las tarjetas kardex reconociendo los métodos de valoración. • Identifica y clasifica inventarios sobre otros activos. • Realiza el reconocimiento y medición de los activos del inventario, según la normativa. • Utiliza la matemática financiera para el adecuado reconocimiento y medición de los inventarios. **Evidencias de Producto:** • Registra las transacciones por los sistemas de inventarios. • Realiza procedimiento para valorar los inventarios.		**Producto:** Técnica: Observación del producto Instrumento: lista de chequeo

• Entrega los asientos contables cons sus respectivos soportes, de las transacciones del taller propuesto por el instructor. • Realiza tarjeta de kárdex por los dos métodos aceptados por la NIIF		

5. GLOSARIO DE TÉRMINOS

Activo : son todos aquellos recursos que tienen las empresas y que son controlados, con el fin de obtener beneficios económicos futuros.
Activo Biologico (NIC 41): Aquellos animales vivos y plantas que se mantengan en el marco de una actividad agrícola.
Costo: Es el importe de efectivo o equivalente al efectivo pagados, o bien, el valor razonable de la contraprestación entregada para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción, o cuando sea aplicable, el importe atribuido a ese activo cuando se lo reconozca inicialmente. (Vásquez & Franco, 2013)
Costos Directos: Son los asignables directamente en la transformación de los inventarios para el producto final, relacionados con las unidades de producción, en los cuales están la mano de obra directa y los materiales directos.
Costos Indirectos: Son todos los costos que comprenden los costos indirectos de fabricación de los productos, el cual incluye los materiales o materias primas indirectas y mano de obra indirecta.
Costo de Ventas: El costo de venta es el costo en que se incurre para comercializar un bien, o para prestar un servicio. Es el valor en que se ha incurrido para producir o comprar un bien que se vende.
Conteo De Inventarios: Es asegurar en forma confiable que las existencias físicas existentes en almacén sean iguales a las del sistema kardex físico.

Control: Se entiende como la función restrictiva de un sistema para mantener todos los elementos dentro de los patrones deseados y evitar cualquier desvío.

Existencias: Las existencias son todos aquellos materiales que una empresa tiene depositados en sus almacenes y que cumplen una serie de funciones específicas dentro de la gestión del aprovisionamiento. Las existencias también se denominan stock o inventarios; los dos términos se pueden considerar como sinónimos.

Inventarios: Los inventarios son las existencias de artículos, bienes o productos, que poseen las empresas para su normal funcionamiento de las operaciones y que son para destinar ya sea para la venta o para procesos productivos. (Contabilidad Gerencial: Fundamentos, principios e introducción a la contabilidad. Universidad Nacional de Colombia)

Las empresas deben tener en cuenta los siguientes tipos de inventarios en los cuales están divididos para una mejor clasificación, siendo el principio básico para el debido reconocimiento y medición de esos inventarios que estas posean:

a) Poseídos o mantenidos para la venta en el curso normal u ordinario de las operaciones del negocio, es decir los inventarios de productos terminados.

b) Trabajo en proceso de producción con vistas para tal venta (inventarios de productos en proceso).

c) En forma de materiales o suministros (inventario de materias primas), los cuales serán consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Inventario De Materias Primas: Son todos los materiales o suministros que se incluyen en la elaboración de un producto. La materia prima es todo aquel elemento que se transforma e incorpora en un producto final. Un producto terminado tiene incluido una serie de elementos y subproductos, que mediante un proceso de transformación permitieron la confección del producto final. (Gerencie, 2010)

Inventario De Productos En Proceso: Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre. (Gestiopolis, s.f.)

Inventario De Productos Terminados: Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados. (Gestiopolis, s.f.)

Medicion O Valuación De Los Inventarios: El criterio general para la medición de los inventarios es que estos deben ser medidos al costo o al valor neto de realización, el que sea menor. De acuerdo al decreto 2649 de 1993, en su artículo 10 este lo define como: "tanto los recursos como los hechos económicos que los afecte, deben ser apropiadamente cuantificados en términos de la unidad de medida".

Metodos de Valuación o Medición de Inventarios: Los métodos de valuación o valoración de inventarios son metodologías utilizadas con el fin de elegir y usar una base específica para valuar los inventarios en términos monetarios, debido a que es un proceso vital cuando los precios unitarios de adquisición han sido diferentes.

Bajo las normas internacionales, estas permiten a las empresas utilizar los siguientes métodos de medición de los inventarios, pero hay una excepción las normas internacionales no permiten el método UEPS (Ultimas Entradas Primeras Salidas o por sus siglas en ingles LIFO).

Promedio Ponderado: consiste en hallar el costo promedio de cada uno de los productos que hay en el inventario final cuando las unidades son idénticas en apariencia, pero no en el precio de adquisición, por cuanto se han comprado en distintas épocas y a diferentes precios. Para fijar el valor del costo de la mercancía por este método se toma el valor de la mercancía del inventario inicial y se le suman las compras del periodo, después se divide por la cantidad de unidades del inventario inicial más las compradas en el periodo (Gómez, 2001). Es decir, es el resultado de la suma del saldo anterior más las compras realizadas y se divide entre el número de unidades.

Primeras Entradas Primeras Salidas PEPS: (siglas en ingles FIFO - First in First out), es el costo de las mercancías adquiridas con mayor antelación se asigna primeramente al costo de las mercancías vendidas. El inventario final se basa en el costo de las compras más recientes. Es decir se le da salida al inventario de los productos que se adquirieron primero, y en los inventarios quedarán aquellos productos que fueron comprados más recientemente. (Godoy, 2010)

Valor Residual: es el importe estimado que la empresa podría obtener actualmente por la enajenación o disposición por otra vía de activo, después de deducir los costes estimados por tal enajenación o disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperada al término de su vida útil.

6. REFERENTES BILBIOGRÁFICOS

https://www.bind.com.mx/Recursos/guia-basica-para-el-control-de-inventarios

https://actualicese.com/activos-biologicos-definicion-segun-el-estandar-internacional/

https://www.gerencie.com/costo-de-venta.html

http://aprendisajesena2013.blogspot.com/2013/08/guia-de-aprendizaje-n-09-inventarios-de.html

Centro universitario de desarrollo intelectual. (2017). Recuperado el 11 de Septiembre de 2017, de REDCUDI: http://www.redcudi.com/mwg-internal/de5fs23hu73ds/progress?id=01pAAg6zaQxkdjCli5fZyTBrUOuAT-KCJJHwMZBrVlA,&dl

IASB. (2015). IAS 36 Deterioro del valor de los activos. En IASB, IFRS 2015. IASB Foundation.
IASB. (2015). IAS 2 Inventario. En IASB, IFRS 2015. IASB Foundation.
Moya Moreno, L. H. (2015). Manual de Políticas contables en la aplicación de NIIF para pymes. Bogotá: LEGIS.

7. CONTROL DEL DOCUMENTO

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha
Autor (es)		Instructor	Centro de Comercio Industria y Turismo	

8. CONTROL DE CAMBIOS (diligenciar únicamente si realiza ajustes a la guía)

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha	Razón del Cambio
Autor (es)					