

TÍTULO DE LA PROPUESTA: INVENTARIANDO

AUTORES: Andrea Carmona; andrea_j_carmona@hotmail.com
Mariana Gray; mariana_gray@hotmail.com
Ana Lucía Norry Pulido; alnorrypulido@hotmail.com

EJE TEMÁTICO: Ideas y Propuestas Innovadoras

RESUMEN:

La propuesta consiste en facilitar a los alumnos la comprensión del tema *“Inventario de Bienes de Cambio; metodología de Inventario Físico a una fecha determinada. Control de inventarios. Enfoque de Auditoría”*, a través de una actividad de la vida cotidiana en que se pueda aplicar el tema señalado. Se eligió la compra y consumo de productos de almacén en el hogar de cada estudiante.

La actividad se desarrolla en tres clases y además de la experiencia vivencial elegida, se utilizan diversas metodologías didácticas durante las clases como: trabajos en grupos, análisis comparativos, representaciones, síntesis teóricas impresas etc.

Esta metodología tiene como objetivo principal fomentar el aprendizaje a través de la experiencia y desarrollar en el alumno diferentes competencias intelectuales, interpersonales, organizativos y técnicas.

PROPUESTA Y OBJETIVOS

La propuesta consiste en enseñar a los alumnos la aplicación de un procedimiento de auditoría a partir de una experiencia de la vida diaria. Se eligió el tema *“Inventario de Bienes de Cambio; metodología de Inventario Físico a una fecha determinada, Sistema de Inventario Permanente, Control de inventarios y Enfoque de Auditoría”*, que se enseñará a través de la actividad cotidiana: compra y consumo de productos de almacén en el hogar.

El objetivo principal de esta propuesta es el de fomentar el aprendizaje a través de la experiencia. A partir de la aplicación de esta metodología central, la propuesta se completa con el uso de metodologías complementarias durante las clases para alcanzar los objetivos pedagógicos establecidos.

Los objetivos de la propuesta son:

- Aumentar la capacidad de comprensión y retención de los alumnos a través de su interacción con experiencias vivenciales y representaciones (teatralización) relacionadas con el tema.
- Promover el desarrollo de competencias intelectuales, interpersonales, organizativas y técnicas en el alumno a través de discusiones grupales,

análisis comparativos y resolución de situaciones problemáticas y otras metodologías de las experiencias vivenciales planteadas.

En la propuesta se plantean actividades individuales y grupales. Si la cantidad de alumnos fuera muy alta, se deberán realizar todas las actividades en forma grupal. Cada grupo deberá elegir hacer el seguimiento del inventario de mercaderías del hogar de uno de los miembros del grupo.

DESARROLLO DE LA ACTIVIDAD

Se propone dividir la actividad en 3 clases:

1º CLASE:

1. **Introducción teórica al tema:** el docente realizará una introducción teórica al tema, explicando los aspectos básicos necesarios para que la experiencia práctica a desarrollar sea efectiva.
2. **Encargo de la tarea:** encomendar a los alumnos que realicen un conteo detallado de los productos que tengan en la alacena de sus casas, para la siguiente clase. Para optimizar los resultados de la actividad pedagógica se indicará que los alumnos que elijan los 10 (diez) productos de mayor consumo en su hogar, que serán con los que trabajarán durante toda la actividad (ejemplo: Harina, té, azúcar, fideos, servilletas de papel, etc.). solicitar a los alumnos que diseñen o busquen un modelo de ficha de inventario que les parezca apropiado para trabajar. No dar mayores explicaciones sobre el tema.

2º CLASE:

1. **Entrega de un informe sobre la experiencia:** cada alumno deberá entregar al docente un primer informe que detalle la actividad desarrollada, productos seleccionados, fecha del inventario y ficha diseñada e inventario físico obtenido.
2. **Exposición grupal de la experiencia de la tarea solicitada:** Los alumnos formarán grupos, y compartirán entre ellos cómo realizaron la tarea solicitada, buscando similitudes y diferencias en la forma en que encararon la actividad. Del análisis grupal debe surgir consenso sobre las dificultades y mejores prácticas individuales aplicadas en el conteo. Luego, un representante de cada grupo compartirá lo conversado ante toda la clase.
3. **Encargo de Representación (Actuación):** solicitar la participación activa de 5 estudiantes, a quienes el docente dará los lineamientos para preparar, una representación o teatralización de veinte minutos del tema en la clase siguiente. Personajes: Auditor, asistente del auditor, empresario, empleado de la empresa y su supervisor. (Ver ANEXO: "Pautas para realizar la representación", en la Guía Didáctica de Apoyo). En la tercera clase, durante la "actuación" se plantearán situaciones problemáticas que los alumnos, en los grupos conformados, deberán resolver a modo de dar "continuidad a la historia". A cada grupo se le asignará una situación determinada (Ver

ejemplos de situaciones problemáticas resaltadas en el ANEXO: “Pautas para realizar la representación”).

4. **Explicación del Procedimiento de Toma de Inventarios. Encargo de nueva tarea:** En esta clase se explicará el procedimiento del inventario, sus formalidades y controles de auditoría. Se entregará una copia impresa del procedimiento de toma de inventario (que será representado en el sketch de la clase siguiente), a cada alumno, y un modelo del papel de trabajo realizado por los auditores en “la vida real”, para que realicen la comparación con el inventario realizado en sus casas, y así poder identificar similitudes, diferencias, aspectos a tener en cuenta, etc.

Luego, se pedirá que a lo largo de una semana realicen un control de los movimientos de los productos de la alacena del hogar (productos consumidos día a día, compras realizadas, etc.) y que, al finalizar la misma, se realice un nuevo inventario, teniendo en cuenta el procedimiento y el papel de trabajo modelo analizado en clases.

¿Qué se quiere lograr con la actividad? Que se realice un cruce entre los dos conteos realizados entre la primera y la tercera clase y se logre explicar las diferencias con los movimientos que se observó durante la semana. En el caso de encontrar diferencias, deberá intentar averiguar su causa u origen (Compras, consumos, productos vencidos, etc.).

Es importante que el alumno aprenda no sólo a confeccionar una ficha de inventarios en un instante determinado (stock), sino también a controlar los movimientos de un momento o período determinado (flujos) y explicar sus diferencias entre los dos instantes que lo delimitan.

3º CLASE (una semana posterior a la 2º clase).

1. **Control y exposición de la tarea:** el estudiante deberá presentar la tarea realizada durante la semana en un escrito para entregar al docente. Algunos podrán comentar su experiencia, dificultades presentadas, aspectos relevantes, etc.
2. **Representación preparada con los alumnos:** Es importante que en la preparación de la representación se ponga énfasis en los documentos respaldatorios de las operaciones y tareas que se ejecutan.
El objetivo de esta actividad es que los alumnos espectadores “presencien” la tarea de inventario, identifiquen los sujetos que participan y las diferentes situaciones que pueden plantearse mediante la realización del mismo. Por otro lado también se trata de fomentar la participación activa del estudiante, que este desarrolle una capacidad de improvisación e imaginación ya que el profesor les daría a los “actores” los lineamientos generales de la interpretación, dejando a criterio de los alumnos los detalles de la misma.
3. **Resolución de situaciones problemáticas:** en los grupos conformados anteriormente, los alumnos deberán dar solución a las situaciones problemáticas planteadas durante la representación. Es importante que cada grupo presente por escrito el trabajo confeccionado, para luego poder distribuir entre todos los alumnos las alternativas de solución propuesta por los diferentes grupos.

ANEXO 1

GUÍA DIDÁCTICA DE APOYO PARA LA INTRODUCCIÓN DEL TEMA.

- ¿Que es un inventario?

Por inventario se define al registro total de los bienes y demás cosas pertenecientes a una persona o comunidad, hecho con orden y precisión.

Por extensión, se denomina inventario a la comprobación y recuento, de las existencias físicas en sí mismas y/o con las teóricas documentadas.

- Inventario de Bienes de Cambio

Bienes de cambio:

Son bienes destinados a la venta en el curso habitual de la actividad del ente o que se encuentran en proceso de producción para dicha venta o que resultan generalmente consumidos en la producción de los bienes o servicios que se destinan a la venta, así como los anticipos a proveedores por las compras de estos bienes.

ANEXO 2

“PAUTAS PARA REALIZAR LA REPRESENTACIÓN”

- ¿Cómo efectuar un Inventario de Bienes de cambio en una Auditoría? Procedimiento detallado

Debe ejecutar los siguientes procedimientos **ANTES** de llegar a la observación del inventario físico.

1. Telefonar al cliente para confirmar fecha y hora de realización del inventario, persona encargada y ubicación de los bienes a inventariar, indicaciones para llegar al recinto del inventario.
2. Revisar los papeles de trabajo de la observación de inventario del año anterior, si está disponible.

Debe ejecutar los siguientes procedimientos **DURANTE** la observación de inventario:

1. Hacer los arreglos para un recorrido de la planta para su llegada.
2. Durante su recorrido por la planta, debe estar atento al inventario dañado, obsoleto o vencido; a áreas difíciles de contar, a maquinaria obsoleta o en desuso, etc.
→ **SITUACIÓN PROBLEMÁTICA 1:** ¿Qué implicancia tiene para la empresa la presencia de mercadería dañada, obsoleta o vencida? ¿Debe contabilizarse de manera especial? ¿Cómo?
3. Consultar si el cliente mantiene inventario en otras localidades fuera de la empresa. Considerar observar o confirmar este inventario, si es importante.
4. Determinar si el cliente mantiene productos en consignación en calidad de consignatario.

→ **SITUACIÓN PROBLEMÁTICA 2:** ¿Cómo se procede en estas situaciones? ¿La mercadería entregada en consignación debe ser recontada? ¿Y la mercadería recibida en consignación?

5. Obtener información de corte sobre recepción y despacho de productos.
6. Documentar las pruebas de conteo.
7. Ejecutar una cantidad limitada de pruebas para asegurar la exactitud del control en el momento de la observación.
8. Hacer un recorrido final de la planta para asegurar que todos los productos estén identificados con una tarjeta antes de aprobar el inventario de un área.
9. Llenar la hoja de cotejo de inventario para asegurar que todos los procedimientos se cumplieron.

En una observación de toma de inventario físico, debe determinar si el personal del cliente que participa en este proceso ha cumplido con lo siguiente:

1. Ha seguido los procedimientos designados para lograr un conteo exacto.
2. Ha registrado toda la información en la tarjeta en forma exacta para que se pueda utilizar posteriormente en el resumen del inventario.
3. Se ha cerciorado de que todas las existencias dañadas y obsoletas estén identificadas y separadas.
4. No ha permitido el traslado de existencias ni recepción o despacho de éstas.

→ **SITUACIÓN PROBLEMÁTICA 3:** ¿Qué ocurre con las mercaderías que compró la empresa pero que no llegaron al depósito y aún están en tránsito? ¿Deben ser recontadas? ¿A quién le pertenecen, a la empresa o al proveedor?

5. Se ha cerciorado de que las existencias no estén contadas dos veces.

En general se aplican los siguientes procedimientos para ejecutar pruebas de conteo:

1. Determinar la unidad de medida correcta y luego reejecutar el conteo del cliente.
2. Si el producto está envasado en cartones o contenedores, abra algunos para determinar si contienen el producto descrito.
3. Asegúrese que toda la información pertinente esté identificada en la tarjeta de inventario y que dicha información sea exacta (código de inventario, descripción del producto, etc.).
4. Determinar a través de consulta y observación si el material está defectuoso u obsoleto.

Si la prueba de conteo que usted efectuó revela una discrepancia, debe:

1. Comunicar esta discrepancia al representante del área del cliente.
2. Obtener un conteo exacto.
3. Hacer un recuento de las discrepancias con el cliente en el momento de la observación
4. No debe hacer correcciones en la tarjeta de inventario del cliente.

El personal del cliente debe hacer los cambios en la tarjeta o debe anular y llenar una nueva (dependiendo de los procedimientos de observación de inventario del cliente).

5. Si las pruebas de conteo en el área siguen arrojando discrepancias, debe:
- Ampliar los procedimientos y ejecutar conteos adicionales.
 - Si aún no está satisfecho después de estos conteos adicionales, debe pedir al cliente que efectúe un recuento de todo el área en cuestión.

MODELO HOJA DE INVENTARIO FISICO

Empresa:

Auditoría:

N° de		Fecha	
Realizado		Departamento	
N° de inventario	Descripción del artículo	Precio de compra	Cantidad
		\$	
Firma			

COMPETENCIAS GENERALES QUE SE PRETENDE DESARROLLAR EN EL ALUMNO CON ESTA METODOLOGÍA:

Competencias intelectuales:

- Aptitudes analíticas de las situaciones planteadas.
- Capacidad de síntesis.
- Pensamiento creativo y fomento de la imaginación.
- Toma de decisiones
- Resolución de situaciones problemática.
- Despertar en los participantes la necesidad de crear distintas alternativas de solución (creatividad).

Competencias interpersonales y comunicacionales:

- Trabajo en equipo.
- Aptitudes comunicativas orales y escritas.
- Fomento de la responsabilidad, autoestima, sociabilidad.

Competencias organizativas:

- Habilidad para programar la tarea
- Seguir el planeamiento realizado (orden, metodología).
- Tangibilizar los conceptos teóricos a través de su aplicación práctica durante las experiencias vivenciales.

- Desarrollar constancia y seguimiento en los trabajos.

Competencias profesionales específicas:

Se espera que con las actividades planteadas el alumno logre:

- Incorporar los conocimientos básicos de auditoría relacionados al inventario para la correcta aplicación de los procedimientos de auditoría.
- Capacidad de plasmar el trabajo en Papeles de Trabajo completos y ordenados donde se refleje claramente la tarea realizada.
- Capacidad para comparar la tarea realizada y el modelo de toma de inventario propuesto.
- Capacidad de análisis del origen y causas de las diferencias detectadas entre una toma de inventario y otra.

EVALUACIÓN

Inicialmente, cuando se les pide que efectúen el inventario en sus casas, los alumnos deberán presentar un informe de la tarea realizada. Esta sería la primera evaluación, donde no interesará cuán bien realizó la tarea porque hasta esta instancia no tiene incorporados los conocimientos relacionados, sino la responsabilidad de cumplir la tarea, el orden, la prolijidad, la creatividad que demostró, etc.

La segunda etapa de evaluación se realiza en la etapa donde el alumno presenta su resumen con las diferencias y similitudes encontradas entre su inventario y el “real” (segunda clase), donde se evalúa la capacidad de detectar errores en su tarea, comparar entre el procedimiento empleado y el explicado en clases, entre otras.

Una semana después, presenta el inventario realizado de acuerdo con los procedimientos aprendidos y explica los movimientos ocurridos en el período. En esta etapa también se evaluará el trabajo de los grupos en la tarea de resolución de situaciones problemáticas.

Es la tercera etapa de evaluación.

Zamba. “La del inventario” (Música: “El Jardín de la República)

Si usted tiene una alacena
Y abre la puerta podrá observar
Las arvejas, yerba y maicena
Y muchas cosas pa' cocinar
Pero cuánto se tiene es tema
Que pa' saberlo hay que inventariar

Prof. Eduardo Nieto