

**Sistema de control de inventario de materia prima para la empresa Servicial S.A.S.**

Alex Antonio Hernández Herreño

Universitaria Agustiniiana  
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas  
Programa de Contaduría Pública Bogotá, D.C.  
2022

**Sistema de control de inventario de materia prima para la empresa Servicial S.A.S.**

Alex Antonio Hernández Herreño

Director

Diana Gutiérrez Montoya

Trabajo de grado para optar al título de Contador Público

Universitaria Agustiniiana

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Programa de Contaduría Pública Bogotá, D.C.

2022

### **Agradecimientos**

A Dios por permitirme llegar hasta este punto de mi etapa en la universidad, a mis padres Lina y Antonio por su apoyo incondicional, a mi jefe la señora Amanda Gordillo por su apoyo y enseñanzas, a la empresa Servicial por la oportunidad y en general a todos los que contribuyeron con un granito de arena para este objetivo. ¡Gracias!!

## Resumen

Los inventarios son activos poseídos en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios hacen parte de los activos más importantes de las empresas, por tanto requieren de una buena administración tanto de los físicos, como de la información en el sistema contable, es un desafío lograr establecer un sistema de control de inventarios de materias primas que permita que la información del sistema contable y la información del inventario físico sea lo más semejante y real posible para la elaboración de los informes a las gerencias, esto es lo que pretende la siguiente propuesta para la empresa Servicial SAS de la ciudad de Bogotá. En primer lugar, se realizó un diagnóstico preliminar en cuanto a los manejos de la información relacionada con los inventarios de materias primas, en segundo lugar, se realizaron ajustes en el sistema contable para dejar en orden dicha información, y finalmente se realizaron propuestas con diferentes herramientas para evitar errores en la entrega de informes a las gerencias.

*Palabra clave:* inventarios, control, procesos, conciliación, diferencias, informes.

..

.

## **Abstract**

Inventories are assets held in the form of materials or supplies, to be consumed in the production process, or in the provision of services. Inventories are part of the most important assets of companies, therefore they require good management of both physical and information in the accounting system, it is a challenge to establish an inventory control system for raw materials that allows that the information of the accounting system and the information of the physical inventory be as similar and real as possible for the preparation of the reports to the managements, this is what the following proposal intends for the Servicial SAS company of the city of Bogotá. First, a preliminary diagnosis was made regarding the handling of information related to raw material inventories, second, adjustments were made to the accounting system to put said information in order, and finally, proposals were made with different tools. to avoid errors in the delivery of reports to management.

*Keywords:* inventories, control, processes, conciliation, differences, reports.

## Tabla de contenidos

|                                                                                                             |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Introducción.....                                                                                           | 9  |
| Problema de investigación.....                                                                              | 10 |
| Justificación.....                                                                                          | 12 |
| Objetivos .....                                                                                             | 13 |
| Objetivo general .....                                                                                      | 13 |
| Objetivos específicos.....                                                                                  | 13 |
| Marco de referencia.....                                                                                    | 14 |
| Metodología.....                                                                                            | 17 |
| Entrevista semiestructurada.....                                                                            | 17 |
| Diagnostico Servicial S.A.S .....                                                                           | 18 |
| La empresa .....                                                                                            | 18 |
| Razón social .....                                                                                          | 18 |
| Descripción general.....                                                                                    | 18 |
| Misión y Visión.....                                                                                        | 18 |
| Diagnóstico preliminar – manejo de inventarios.....                                                         | 18 |
| Descripción del proceso de inventarios de Servicial SAS.....                                                | 19 |
| Propuesta de mejora para el manejo de inventarios de materia prima .....                                    | 23 |
| SalDOS en bodegas .....                                                                                     | 24 |
| Balance de prueba por centro de costo .....                                                                 | 25 |
| Promedio de precios .....                                                                                   | 27 |
| Paso 1 - conciliación entre las facturas emitidas por la DIAN y las ingresadas en el sistema contable ..... | 30 |
| Paso 2 – Elaboración y envío del promedio de precios al gerente de operaciones .....                        | 32 |
| Paso 3: Conciliación de consumo de materia prima entre contabilidad y la gerencia de operaciones.....       | 34 |
| Aplicación del sistema de control de inventarios de materia prima.....                                      | 37 |
| Recomendaciones.....                                                                                        | 45 |
| Conclusiones .....                                                                                          | 46 |
| Referencias .....                                                                                           | 47 |
| Anexos.....                                                                                                 | 48 |

## Lista de figuras

|                                                                                                   |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Figura 1: Kardex área de operaciones.....                                                         | 11 |
| Figura 2. Relación puntos remotos.....                                                            | 19 |
| Figura 3. Formato único de referencias pedidos e inventarios.....                                 | 20 |
| Figura 4. Apertura de productos en el sistema SIIMED.....                                         | 20 |
| Figura 5. Proceso de abastecimiento directo a punto de venta.....                                 | 21 |
| Figura 6. Proceso de abastecimiento indirecto desde Bogotá a punto de venta.....                  | 21 |
| Figura 7.Formato traslados de inventarios.....                                                    | 22 |
| Figura 8.Informe valorización de saldos bodega Independence a septiembre 2021 sistema SIIMED..... | 24 |
| Figura 9.Informe saldo por bodega, bodega Independence.....                                       | 25 |
| Figura 10.Informe balance de prueba por centro de costo.....                                      | 26 |
| Figura 11.Nota contabilidad ajuste saldos cuenta 14.....                                          | 26 |
| Figura 12.Informe valorización de saldos bodega centro de acopio a DIC/31/2021.<br>.....          | 27 |
| Figura 13.Informe valorización de saldos en Excel bodega centro de acopio a DIC/31/2021.....      | 28 |
| Figura 14.Cuadro de ajuste promedio de precios por bodega.....                                    | 29 |
| Figura 15.Nota de ajuste de inventario.....                                                       | 29 |
| Figura 16.Informe valorización de saldos a ENE/31/2022.....                                       | 30 |
| Figura 17.Facturando electrónicamente.....                                                        | 31 |
| Figura 18.Opción de usuario DIAN.....                                                             | 31 |
| Figura 19.Datos solicitados DIAN.....                                                             | 32 |
| Figura 20.Acceso plataforma DIAN.....                                                             | 32 |
| Figura 21.Plataforma DIAN.....                                                                    | 32 |
| Figura 22.Informe movimiento detallado.....                                                       | 33 |
| Figura 23.Tabla dinámica promedio de precios.....                                                 | 34 |
| Figura 24.Promedio de precios por bodega.....                                                     | 35 |
| Figura 25.Calculo consumo materia prima.....                                                      | 36 |
| Figura 26.Flujograma del sistema de control de inventarios de materia prima.                      |    |

|                                                                                     |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----|
| .....                                                                               | 37 |
| Figura 27.Descargar listados.....                                                   | 37 |
| Figura 28.Selección rango de fechas.....                                            | 38 |
| Figura 29.Exportar en Excel.....                                                    | 38 |
| Figura 30.Archivo de Excel DIAN.....                                                | 39 |
| Figura 31.Informe de tercero por número detallado.....                              | 39 |
| Figura 32.Informe de tercero por número detallado en Excel.....                     | 40 |
| Figura 33.Conciliación de facturas. Servicial SAS. ....                             | 40 |
| Figura 34.Correo solicitud facturas pendientes.....                                 | 41 |
| Figura 35.Correo envió promedio de precios gerencia de operaciones<br>.....         | 41 |
| Figura 36.Costo de materia prima elaborado por la gerencia de operaciones.<br>..... | 41 |
| Figura 37.Consumo materia prima elaborado por la gerencia de<br>operaciones.....    | 42 |
| Figura 38.Conciliación entre área contable y operaciones.....                       | 43 |
| Figura 39.Envío costo de ventas al gerente de operaciones.....                      | 44 |



## **Introducción**

La empresa Servicial SAS ubicada en la ciudad de Bogotá, presenta una problemática constante a la hora de entregar informes del costo de la materia prima por parte del área contable y el área de operaciones a las gerencias, dado que se presentan bastantes diferencias entre estos dos informes, por ese motivo, se plantea un sistema de control de inventarios de materias primas que reduzca en lo más mínimo la brecha de la información entre estas dos áreas y eleve la confiabilidad de la información suministrada a las gerencias, tener en cuenta que los inventarios son un activo fundamental de una organización porque son una fuente importante de ingresos y se definen como activos poseídos en forma de materiales para ser consumidos en un proceso productivo o en la prestación de un servicio (CTCP, 2011, pág. 2), los inventarios son dinero en forma material, por lo tanto hay que prestarles gran atención al manejo y control de los mismos.

Este trabajo en primer lugar, realiza un diagnostico preliminar que permita exponer las falencias en el manejo de la información de los inventarios de materia prima, seguidamente se realizarán los ajustes pertinentes en el sistema contable, como saldos en bodegas sin operación y promedio de precios, estos ajustes permiten establecer una información confiable y que al momento de consultar información sobre algún producto de materia prima este de acuerdo a la realidad.

Para finalizar, crear un sistema de control de inventarios de materias primas que requiere de tres procesos, que involucran una conciliación de facturas emitidas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, una elaboración del promedio de precios de los productos de materia prima y una conciliación con el área de operaciones, para elaborar las herramientas necesarias que cumplan con el objetivo de la presentación de información confiable a la gerencia general para la toma de decisiones y o medidas correctivas en los diferentes procesos.

Esta pasantía muestra la creatividad de los contadores públicos, para ayudar a las organizaciones a cumplir los objetivos propuestos y que no es necesario una gran cantidad de recursos económicos para cumplir con las expectativas, solo basta la imaginación y el empeño en la profesión.

### **Problema de investigación**

Los inventarios se definen según la norma internacional de contabilidad (NIC) 02 en su numeral 6 literal c, como “activos poseídos en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios” (CTCP, 2011, p. 5) y “según sea la actividad de una empresa es posible determinar la clasificación de los inventarios” (Universidad Militar Nueva Granada, 2016, p. 6), los cuales pueden ser clasificados por su forma o por su función. Dentro de los inventarios según su forma se encuentra tres formas distintas, estas son:

a) los inventarios que constituyen los insumos y materiales básicos que ingresan al proceso, es decir inventario de materia prima, b) se encuentran los materiales en proceso de producción o inventario de producto en proceso, y, por último, c) el inventario de producto terminado, es decir que ya ha pasado por un proceso productivo y serán destinado a la comercialización (Castillo, 2005, p. 2).

Los inventarios hacen parte de los activos más importantes para una organización, estos son una fuente importante de ingresos, generan que las organizaciones le presten una gran atención al manejo de los mismos, por otra parte, los inventarios se convierten en un problema para una organización sin importar su tamaño, si esta, no tiene un control y una buena administración de los inventarios se presentan costos innecesarios.

En el caso de Servicial SAS, uno de los factores que ocasionan faltantes o excedentes de inventarios de materia prima, es la inadecuada recepción de los pedidos al momento de ingresarlos al kardex que maneja el área de operaciones, por ejemplo, ingresar menos cantidades de un producto a las que realmente llegaron, o, se puede dar el caso que lleguen menos cantidades y no son reportadas, esto ocasiona que al momento de ingresar la factura al sistema se generen diferencias porque esta se ingresa al sistema contable con las cantidades completas. el Kardex es una herramienta que ayuda a registrar las entradas y salidas de inventario con el fin de conocer las existencias sin la necesidad de realizar un inventario físico, el kardex del área de operaciones lo muestra la figura 1.

| COD    | DESCRIPCION                 | UNIDAD MEDIDA | INVENTARIO INICIAL DEL MES | ENTRADAS   |        | SALIDAS    |        | SALDO FINAL |        |
|--------|-----------------------------|---------------|----------------------------|------------|--------|------------|--------|-------------|--------|
|        |                             |               |                            | 01/01/2022 |        | 11/01/2022 |        |             |        |
|        |                             |               |                            | CODIG      | CANTID | CODIG      | CANTID | CODIG       | CANTID |
|        |                             |               | 1/01/2022                  |            |        |            |        |             |        |
| 110001 | ACEITE INDUSTRIAL           | LT            | 159.00                     | 110004     | 6.50   | 110004     | 115.00 | 110004      | 50.5   |
| 110003 | ACEITE OLIVA                | LT            | 10.00                      | 110005     | 4.75   | 110005     | 2.00   | 110005      | 12.8   |
| 110004 | ACEITUNAS VERDE SIN SEMILLA | KL            | 6.50                       | 110009     | 1.50   | 110009     | 1.00   | 110009      | 7.0    |
| 110005 | ACEITUNAS MORADAS           | KL            | 4.75                       | 110010     | 5.00   | 110010     | 3.00   | 110010      | 6.8    |
| 110299 | ACHIOTE * KL                | KL            | 0.00                       | 110013     | 3.21   | 110013     | 2.20   | 110013      | 1.0    |
| 110006 | ACHIRA * 25GR               | UN            | 0.00                       | 110014     | 10.00  | 110014     | 2.00   | 110014      | 8.0    |
| 110951 | AJIACO CON POLLO * 200GR    | UN            | 0.00                       | 110897     | 0.22   | 110897     | 0.00   | 110897      | 0.2    |
| 110009 | AJONJOLI                    | KL            | 1.50                       | 110401     | 10.00  | 110401     | 9.00   | 110401      | 2.5    |
| 110010 | ALCAPARRAS                  | KL            | 5.00                       | 110023     | 200.00 | 110023     | 180.00 | 110023      | 20.0   |

**Figura 1:** Kardex área de operaciones. (Servicial SAS., 2022)

Otro factor importante es el uso inadecuado de la codificación de los productos de materia prima, si se tiene en cuenta que toda factura debe tener su orden de compra adjunta, con el fin de verificar que la factura cumpla a cabalidad la orden de compra, tanto en cantidades como en la negociación del precio, pero esto no se cumple completamente porque ingresan al kardex códigos distintos a los que están en la orden de compra por error de digitación.

Todas estas diferencias solo son evidenciadas al final de cada mes y al no tener una buena administración de los inventarios, se podrían generar pérdidas significativas, pero no solo las pérdidas en dinero, sino también, una desconfianza en cuanto a la información porque esto genera conflictos a la hora de la toma de decisiones porque impide un análisis óptimo de la información.

Por lo tanto, esta pasantía pretende dar respuesta a la siguiente pregunta:

¿Qué sistema de control de inventarios requiere la empresa Servicial SAS para el manejo de su materia prima?

### **Justificación**

Para una empresa tener un control y realizar un seguimiento a los inventarios es una actividad necesaria, porque de esta manera puede tener una visual real sobre sus existencias. Así mismo, puede tomar mejores decisiones al tener un manejo de la información y recursos en tiempo real al contar con un mecanismo o proceso eficiente.

Para todo esto, es necesario utilizar métodos adecuados para que estos le permitan a una compañía cumplir sus objetivos, por tal razón, esta pasantía va dirigida a la solución del problema planteado analizando las situaciones particulares mencionadas anteriormente, formulando conclusiones que ayuden a un desenlace sistemático y utiliza herramientas como las entrevistas para recolectar datos y diferentes puntos de vista de las personas que intervienen en el proceso productivo.

Esta pasantía es importante porque el pasante lleva trabajando en Servicial S.AS por más de un año, por tal razón, cuenta con conocimiento en sus procesos y ha evidenciado que se requiere un mejoramiento, pero no solo en la parte del crecimiento de la compañía que, si bien es muy importante para la empresa Servicial SAS, de igual forma lo es para el pasante puesto que le ayuda en la formación profesional y personal.

Adicionalmente, esta pasantía es de vital importancia tanto para la Uniagustiniana como para Servicial SAS por relación universidad – empresa al mejorar la comunicación y cooperación de estas dos importantes entidades, beneficiando en grandes proporciones a los estudiantes debido a que contribuye a una formación de calidad de los futuros profesionales, generando un impacto de la institución en el desarrollo de su entorno.

## **Objetivos**

### **Objetivo general**

Implementar un sistema de control de inventarios para el mejoramiento del costeo de materia prima.

### **Objetivos específicos**

1. Diagnosticar el proceso actual del control de inventarios de materia prima.
2. Diseñar el sistema de sistema de control de inventarios de materia prima que requiere la empresa Servicial S.A.S.
3. Aplicar el sistema de control de inventarios de materia prima que requiere la empresa Servicial S.A.S.

### **Marco de referencia**

Para sustentar esta pasantía es necesario comprender las palabras que forman el tema del trabajo, sistema de control de inventario, donde un sistema es una “combinación de componentes que actúan juntos y realizan un objetivo determinado el cual no está limitado necesariamente a lo físico, la palabra sistema debe interpretarse en un sentido amplio que comprenda sistemas físicos, biológicos, económicos y similares” (Ogata, 1998, pág. 3). Por su parte, Fayol define el control como “un proceso administrativo que consiste en verificar si todo se realiza conforme al programa adoptado, órdenes impartidas y a los principios administrativos. Tiene la finalidad de señalar las faltas y errores a fin de poder repararlos y evitar repetirlos (Moreno, 2020 p,19). Con lo anterior se puede definir un sistema de control como “un tipo de sistema que se caracteriza por la presencia de una serie de elementos que permiten influir en el funcionamiento del sistema” (Brotons, 2004 p.5), sin control no se puede calcular con exactitud o estar los más cerca posible a la realidad y a la determinación de los objetivos propuestos para cada periodo.

En cuanto a la definición de los inventarios se puede afirmar que son “el registro documental de los bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización” (Laveriano, 2010, p. 1).

Para Céspedes Trujillo, Paz Rodríguez, Jiménez Figueredo, Pérez Molina y Pérez Mayedo, (2017) definir los inventarios como un conjunto de productos almacenados con el fin de satisfacer una demanda futura, les resulta incompleta, aunque incluye los dos elementos fundamentales para entender el concepto de inventarios, como lo son el almacenamiento y bienes materiales para un uso futuro.

Los inventarios hacen parte vital de una organización, porque estos son un activo o efectivo, se puede decir que son dinero en forma material, al tener un buen manejo contable de los inventarios se obtiene información confiable respecto a la situación financiera de las empresas, al tener el propósito fundamental del abastecimiento necesario para el correcto funcionamiento de las empresas para afrontar las demandas según su actividad.

Según la NIC 2 los inventarios se definen como:

Activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación (Mercancías, Productos terminados), en proceso de producción con vistas a esa venta (productos en proceso), o en forma

de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios (CTCP, 2011, p. 2),

Según el artículo 62 del estatuto tributario nacional, señala los sistemas para establecer el costo de los inventarios, los obligados a llevar contabilidad pueden establecer un sistema de control de inventarios, para esto, tienen dos opciones:

1. El de juego de inventarios o periódicos, donde el juego de inventarios consiste en llevar un control físico de la mercancía en determinado tiempo, y para analizar su costo se debe tomar el inventario inicial más las compras, menos el inventario final, para así obtener como resultado el costo de la mercancía (Bedoya, 2020 p.12-13). 2. El de inventarios permanentes o continuos, este permite un control constante de los inventarios, debido a que al registrar cada unidad con su valor de compra y salida, así como su fecha de entrada y salida, proporciona en tiempo real las existencias de inventario y su costo de venta (Díaz, 2019).

En Colombia, la NIC 2 opera a partir de la ley 1314 de 2009, la cual “regula los principios y normas de contabilidad e información Financiera y aseguramiento de información aceptados en Colombia, señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento”, el propósito de esta ley es la internacionalización de la economía (CTCP, 2009, p. 11)

En un proceso productivo, se pueden clasificar los inventarios se según su tipo y modelo. Dentro de los tipos de inventarios se encuentran la materia prima, que es todo bien transformado durante un proceso de producción hasta convertirse en un bien de consumo. Material auxiliar la cual se gasta durante el receso y, material complementario, el cual se usa para dar el acabado al producto terminado, esto se determina de acuerdo a la fase productiva del proceso en cada organización. “En cuanto a los modelos se conocen los determinísticos que hacen referencia a situaciones de demanda constante y los probabilísticos propios de los casos en que se presenta demanda variable” (Moreno Plata, 2016, p. 26).

Para evaluar y controlar el flujo y costo de la mercancía existen un conjunto de métodos de valuación de los inventarios, los más utilizados son:

1. PEPS. Por sus siglas significa primeras en entrar primeras en salir es decir se debe agotar la materia prima que ingrese primero.
2. UEPS: al contrario del PEPS este método tiene como finalidad que la materia prima que ingrese de últimas sea la primera en salir.

3. Por último, el promedio ponderado,

este método consiste en valorar el promedio de la mercancía (los mismos artículos) comprada por la empresa y la que se mantiene en existencias, y dividirlo por el número de artículos, este valor será el asignado como costo unitario en las ventas (Urueña, 2010, p. 95).

Hay varias formas de definir los inventarios, pero todas apuntan a que son un activo que requiere de una gran importancia, así mismo hay varios métodos de valuación que las empresas definen según sus políticas o de acuerdo a su actividad.



## **Metodología**

Este trabajo asume un método cualitativo, entendiendo lo cualitativo como una “orientación a profundizar casos específicos, y no generalizar, su prioridad no es la medición, sino la descripción y la cualificación de un fenómeno social a partir de determinados rasgos” (Bernal, 2010, p. 60) y descriptiva “debido a que busca identificar la percepción que tienen las personas que laboran en la organización objeto del estudio” (Bernal, 2010, p. 280), todo esto teniendo en cuenta que se enfocara en el desarrollo de un sistema de control de inventarios a través de la identificación de la causas de diferencias en costeo y consumo de la materia prima en las dos áreas de la compañía las cuales son contabilidad y operaciones, describiendo dichas causas y ejecutando acciones con el fin evitar errores en el costo de los inventarios.

Adicionalmente, esta investigación tiene como estrategia un estudio de caso, dado que su objetivo “es estudiar en profundidad o en detalle una unidad de análisis específica, tomada de un universo poblacional” (Bernal, 2010, p. 116), se estudia a profundidad recolectando datos, para analizar, interpretar y validar para posteriormente redactar el caso.

Como instrumento de recolección de información se usa la entrevista, semiestructurada que “es una entrevista con relativo grado de flexibilidad tanto en el formato como en el orden y los términos de realización de la misma para las diferentes personas a quienes está dirigida” (Bernal, 2010, p. 257), para esta investigación las preguntas estarán dirigidas hacia los colaboradores de la empresa Servicial SAS encargados de los inventarios como los son el jefe y auxiliar de almacén. La realización de estas entrevistas permite conocer de primera mano las dinámicas en el manejo de los inventarios y las falencias que se presentan en el proceso en aras de establecer una propuesta de mejora adecuada.

### **Entrevista semiestructurada**

Esta entrevista fue diseñada y es realizada por un estudiante de contaduría pública de la Uniagustiniana como parte de su trabajo de grado y consta de 11 preguntas, el objetivo es recolectar información sobre los procesos y el tratamiento de los inventarios de materia prima y obtener una perspectiva desde el punto de vista de los colaboradores de la empresa Servicial SAS que tienen contacto directo con los inventarios de materia prima, o son los responsables del manejo de los mismos y su conocimiento sobre los mismos, estas entrevistas están consagradas en los anexos 1 y 2 de este trabajo.

Las entrevistas realizadas a dos colaboradores de la empresa Servicial SAS, muestra que presentan un conocimiento aceptable sobre inventarios y sobre el manejo que se le dan a estos dentro de la empresa, pero también mencionan que hay falencias en cuanto al control que se tiene sobre los inventarios y que se requiere de un control más efectivo sobre estos y sobre su información.

## **Diagnostico Servicial S.A.S**

### **La empresa**

#### **Razón social**

Servicial S.A.S. Con NIT 830.007.430 – 7

#### **Descripción general**

Servicial S.A.S. es una empresa dedicada al servicio de alimentación y catering institucional, constituida el 13 de julio de 1995, su premisa es la atención personalizada con buenas relaciones humanas, una variedad de menús, calidad en sus insumos y rapidez con personal especializado.

#### **Misión y Visión**

**Misión:** La misión de Servicial S.A.S es que son un equipo de personas comprometidas en brindar soluciones integrales de Alimentación, Camarería, Lavandería y aseo hechas con mucho amor, nutrición y economía, de una manera oportuna y confiable, que satisfagan completamente las necesidades de nuestros clientes.

**Visión:** Ser líderes en servicios de alimentación, Camarería, lavandería y aseo, en todos los sectores convirtiéndonos en el mejor aliado estratégico de nuestros clientes y sus colaboradores, generándoles satisfacción, bienestar y economía.

#### **Diagnóstico preliminar – manejo de inventarios**

Servicial S.A.S. se especializa en servicios de alimentación en puntos remotos, actualmente tiene presencia en 8 puntos remotos los cuales se relacionan en la figura 1, cada uno de estos puntos se crean en el sistema contable SIIMED con su respectivo centro, subcentro de costo y bodega, igualmente la empresa cuenta con un centro de acopio, debido a que algunas compras para estos puntos remotos se realizan en la ciudad de Bogotá por temas de cantidades y costo.

| NOMBRE DEL PUNTO   | UBICACIÓN               | CENTRO DE COSTO | SUBCENTRO DE COSTO | BODEGA |
|--------------------|-------------------------|-----------------|--------------------|--------|
| 1 FINCA            | Mosquera Cundinamarca   | 4320            | 45                 | 7      |
| 2 DOROTEA          | Paz de Ariporo Casanare | 4340            | 80                 | 80     |
| 3 CABIONA          | Puerto Gaitán Meta      | 4340            | 85                 | 85     |
| 4 LEONA            | Paz de Ariporo Casanare | 4340            | 90                 | 90     |
| 5 CASTILLA         | Castilla la Nueva Meta  | 4340            | 330                | 330    |
| 6 APIAY            | Villavicencio Meta      | 4340            | 335                | 335    |
| 7 JAGUEY           | Tauramena Casanare      | 4340            | 345                | 345    |
| 8 PIONNER          | San Martín Cesar        | 4340            | 350                | 350    |
| 9 CENTRO DE ACOPIO | Bogotá                  |                 | 5                  | 5      |

**Figura 2.** Relación puntos remotos. (Servicial SAS, 2022)

La empresa presenta inconvenientes al momento de realizar el costo del consumo de la materia prima, esto se hace a través de juego de inventarios, todos los productos se encuentran codificados, tanto en el sistema contable como en el kardex que maneja el área de operaciones. El problema radica en las diferencias que se obtienen cada mes en el costo de materia prima entre el departamento de contabilidad y el área de operaciones, el gerente de operaciones al momento de enviar el informe a la gerencia general, reporta información por debajo del costo de la materia prima respecto al sistema contable, esto genera que se realicen conciliaciones bastantes engorrosas para hallar las diferencias, retrasa la entrega de informes y produce molestias a los directivos por el retraso y la no fiabilidad de la información. Las diferencias más recurrentes son falta de ingreso de facturas de materia prima al kardex del área de operaciones y el costo unitario del producto de materia prima, adicionalmente, el área de compras al momento de generar la orden de compra ingresa centros de costo diferentes al que en realidad se recibió la materia prima, ocasionando que se carguen costos erróneos.

### **Descripción del proceso de inventarios de Servicial SAS**

*Manejo de inventarios de materia prima.* La empresa Servicial SAS, para cada punto de operación, asigna un centro de costo y una bodega, así mismo, cada punto de venta cuenta con un administrador; quien es el encargado de la toma física de inventario, así como de solicitar la materia prima necesaria para el correcto funcionamiento del mismo, esto lo hace mediante el formato único de pedidos de materia prima que se presenta en la figura 2, el cual, una vez diligenciado se envía al gerente de operaciones para la aprobación del mismo, y al auxiliar de compras para que ejecute las mismas. El auxiliar de compras realiza un análisis del costo de la materia prima, donde se avalúa si es menos costoso comprar en la región donde se encuentra el punto de venta o si, por el contrario, realizar la compra en la ciudad de Bogotá para su posterior envío al punto de operación.

| servicial                                            |       |        |                     |                  |                       |                |             |                                     |  |
|------------------------------------------------------|-------|--------|---------------------|------------------|-----------------------|----------------|-------------|-------------------------------------|--|
| FORMATO UNICO DE REFERENCIAS PEDIDOS E INVENTARIOS   |       |        |                     |                  |                       |                |             |                                     |  |
| Versión 119                                          |       |        |                     |                  | Página 1 de 1         |                |             |                                     |  |
| Código: GLA-FR-18                                    |       |        |                     |                  | Consecutivo Numero. 3 |                |             |                                     |  |
| Consecutivo opcional de control en las operaciones.  |       |        |                     |                  |                       |                |             |                                     |  |
| NOMBRE DEL CENTRO DE COSTO DE DONDE SE TRASLADA:     |       |        |                     |                  |                       |                |             |                                     |  |
| NOMBRE DE LA UNIDAD DE NEGOCIO DESTINO DEL TRASLADO: |       |        |                     |                  |                       |                |             |                                     |  |
| TIPO DE MOVIMIENTO (PEDIDO, TRASPASO O INVENTARIO):  |       |        |                     |                  |                       |                |             |                                     |  |
| NOMBRE DEL ADMINISTRADOR:                            |       |        |                     |                  |                       |                |             |                                     |  |
| FECHA DE SOLICITUD O ELABORACION:                    |       |        |                     |                  |                       |                |             |                                     |  |
| FECHA DE ENTREGA O ENVIO:                            |       |        |                     |                  |                       |                |             |                                     |  |
| NOMBRE QUIEN RELACIONA O SOLICITA:                   |       |        |                     |                  |                       |                |             |                                     |  |
| GRUPO                                                | LINEA | CODIGO | DESCRIPCION         | UNIDAD DE MEDIDA | INGRESA LA CANTIDAD   | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | OBSERVACIONES GENERALES DE MARCAS O |  |
| <b>VIVERES &amp; ABARROTES</b>                       |       |        |                     |                  |                       |                |             |                                     |  |
| 100                                                  | 101   | 110429 | ABLANDA CARNES ROJA | KL               |                       | 9,618          | **          | BOLSA X 0.5                         |  |
| 100                                                  | 101   | 110002 | ACEITE GIRASOL      | LT               |                       | 9,918          | **          | BOTELLA X 1LT                       |  |
| 100                                                  | 101   | 110810 | ACEITE GOURMET      | LT               |                       | 32,518         | **          | BOTELLA X 1LT                       |  |
| 100                                                  | 101   | 110001 | ACEITE INDUSTRIAL   | LT               |                       | 5,354          | **          | GARRAFA X 20LT                      |  |
| 100                                                  | 101   | 110003 | ACEITE OLIVA        | LT               |                       | 24,122         | **          | BOTELLA X 1LT                       |  |

**Figura 3.** Formato único de referencias pedidos e inventarios. (Servicial SAS., 2021)

Este formato es vital importancia para los abastecimientos de los puntos de operación o para las bodegas, este al ser compatible con el kardex y con las órdenes de compra, permite que se ingresen, o se compare la información entre sí.

**Clasificación de los inventarios.** La empresa desde su sistema contable tiene varias clasificaciones de inventarios, esto está por medio de orden jerárquico de línea, grupo y código, esta clasificación o codificación es de gran utilidad para todo tipo de informes y los ajustes de fin de mes. En la figura 3 se presenta la codificación de inventarios que utiliza la empresa.

Apertura de Productos

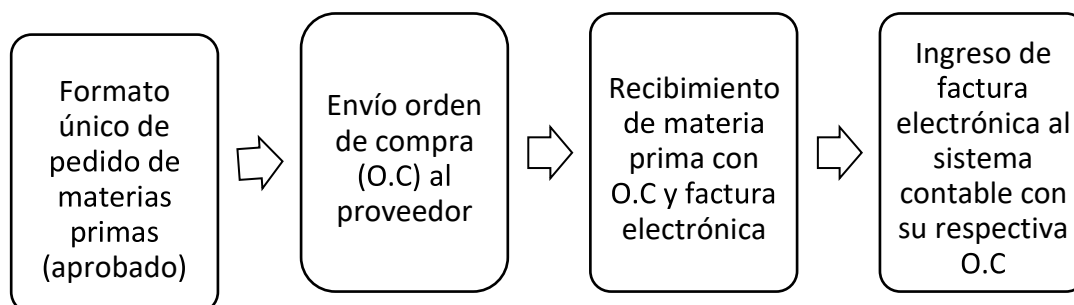
Consulta   Información   **Lista de Precios**   Bodega   Factor de Conversión   Proveedor   Costos Predeterminados

Línea: 100   MATERIA PRIMA  
 Grupo: 101   VIVERES Y ABARROTES  
 Producto: 110001   ACEITE INDUSTRIAL

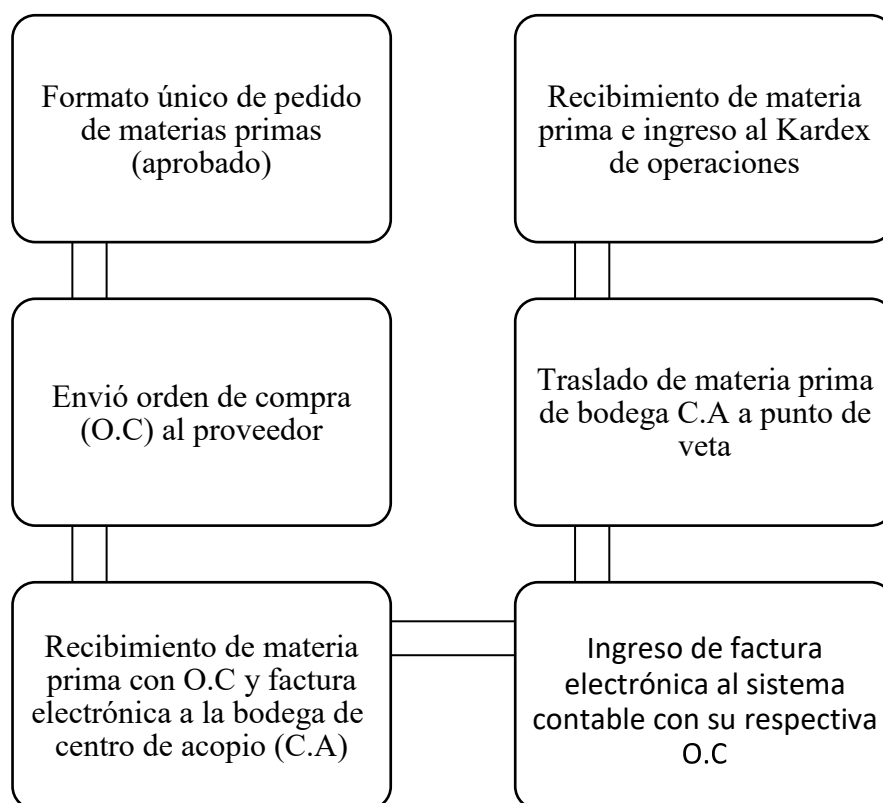
Referencia:   
 Producto/Servicio/Consumo: Producto   Unidad de Medida: LT   LITRO  
 IVA Incluido   Marca:   
 IVA: 19.00   Peso: 0.00  
 Max-Min por Bodega   Código de Barras:   
 Existencia Mínima: 0.00   Equivalencia:   
 Existencia Máxima: 0.00    Factor de Conversión  
 Tiempo de Reposición: 0    Activo  
 Costo Promedio: 6,521.87   Tarifa: Gravada  
 Ajustable   Ubicación 1:   
 Ult. Valor de Compra: 5,362.50   Ubicación 2:   
 Costo Predeterminado:   Ubicación 3:   
 Discrimina IVA Impresión  
 Aplica impuesto al consumo de bolsa  
 Código Arancelario:

**Figura 4.** Apertura de productos en el sistema SIIMED. (Servicial SAS., 2021)

**Proceso de abastecimiento y salidas de inventario.** A continuación, se realiza una breve descripción del proceso de ingreso de los productos de materia prima, los cuales pueden ingresar directamente al punto de operación por medio de las compras locales, o hacen transición a la bodega del centro de acopio cuando las compras se realizan en la ciudad de Bogotá. Lo anterior se resume en las figuras 4 y 5.



**Figura 5.** Proceso de abastecimiento directo a punto de venta. (Servicial SAS., 2021)



**Figura 6.** Proceso de abastecimiento indirecto desde Bogotá a punto de venta. (Servicial SAS., 2021)

**Salidas de inventario.** Las salidas de inventario son utilizadas para el caso de productos declarados como dañados o en caso de las fechas de vencimientos de los alimentos han caducado, para ello, debe haber una previa aprobación del gerente de abastecimiento el cual adjunta las pruebas que corroboren esta decisión, para este registro se deben colocar el código, la cantidad, el valor, contra el costo o gasto, todo esto con centros de costo y bodega correspondiente.

**Traslados de inventario.** Los traslados de inventario se realizan una vez estén disponibles las compras del punto al cual se realiza el traslado, en la bodega del centro de acopio, se diligencia el formato de despachos a unidades de negocio, se envía por correo electrónico al administrador del punto, al gerente de operaciones y al asistente contable para realizar el movimiento de igual manera en el sistema contable. Para ello, este proceso se apoya en el formato de traslados de inventarios es presentado en la figura 6.

|  <b>RELACION DE DESPACHO A UNIDADES DE NEGOCIO</b> |       |        |                        |                  |                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| VERSION N°                                                                                                                          |       |        |                        |                  | 179                                                                             |
| Código: GLA-FR-2                                                                                                                    |       |        |                        |                  | CONSECUTIVO N° 2                                                                |
| NOMBRE DEL PROYECTO                                                                                                                 |       |        |                        |                  |                                                                                 |
| DOROTEA                                                                                                                             |       |        |                        |                  |                                                                                 |
| FECHA DE ENTREGA O ENVIO:                                                                                                           |       |        |                        |                  |                                                                                 |
| 09/11/2021                                                                                                                          |       |        |                        |                  |                                                                                 |
| CONDUCTOR ASIGNADO                                                                                                                  |       |        |                        |                  |                                                                                 |
| CARLOS WILLIASON                                                                                                                    |       |        |                        |                  | RA IMPRII                                                                       |
| EMPRESA DE TRANSPORTE                                                                                                               |       |        |                        |                  |                                                                                 |
| FRIOCARGA S.A.S.                                                                                                                    |       |        |                        |                  |                                                                                 |
| NOMBRE DEL ADMINISTRADOR                                                                                                            |       |        |                        |                  | CANT ACTO                                                                       |
| EDITSON FEO                                                                                                                         |       |        |                        |                  | ####                                                                            |
| LINEA                                                                                                                               | GRUPO | CODIGO | DESCRIPCION            | UNIDAD DE MEDIDA | DIGITE<br>CANTIDAD<br>ASISTIDA<br>FINAL QUE<br>SALIO DE<br>ALMACEN<br>(PICKING) |
| 100                                                                                                                                 | 101   | 110172 | LENTEJA*KL             | KL               | 5.00                                                                            |
| 100                                                                                                                                 | 101   | 110176 | MAIZ PETO*KL           | KL               | 6.00                                                                            |
| 100                                                                                                                                 | 101   | 110283 | TE EN POLVO SUNTEA *KL | KL               | 12.00                                                                           |

Figura 7. Formato traslados de inventarios. (Servicial SAS., 2021)

**Promedio de precios.** Para realizar los traslados y salidas de inventarios se debe calcular el promedio de precios por cada bodega o punto de operación, para esto, se genera en el sistema contable un informe en Excel, o un movimiento detallado, el cual relaciona todas las compras que se realizaron de cada producto en el mes, en cada una de las bodegas, se totaliza el valor de las compras y se divide por las cantidades, esto da como resultado el promedio de precios.

**Nota de ajuste inventarios.** Al finalizar el mes, los administradores de cada punto envían la información del inventario físico disponible, el cual es revisado y aprobado por el gerente de operaciones que posteriormente, envía estos datos al asistente contable para realizar la nota de

ajuste, esta nota permite calcular el consumo de materia prima (costo de ventas) de cada centro de costo, es decir, la bodega o punto de operación.

Para el cálculo del consumo de materia prima, una vez se hayan ingresado al sistema todos los traslados y salidas de cada una de las bodegas, se emplea el juego de inventarios, al generar en el sistema contable los saldos de cada bodega, este proceso es generado en Excel. Primero, se toma la diferencia entre los saldos del sistema contable y el inventario físico enviado por el gerente de operaciones, al multiplicar esta diferencia por el promedio de precio, se obtiene el costo de ventas. Al elaborar la nota de ajuste, busca que en el sistema contable quede como saldo o inventarios final el inventario físico, el cual se convierte en el saldo inicial o inventario inicial del siguiente periodo, todas estas operaciones son realizadas en una hoja de cálculo en Excel, para posteriormente ingresarla al sistema contable mediante archivo plano.

El juego de inventarios mencionado anteriormente está reflejado en la nota de ajuste, permite que acreditar la cuenta de inventarios que está amarrada por decirlo de alguna forma, en el sistema contable a cada producto, y debitar la cuenta del costo de ventas, una vez realizado este procedimiento hay que enviar el costo de ventas al gerente de operaciones, el cual lo compara con el costo o consumo de materia prima que cálculo independientemente, y reportó a la gerencia general, y es ahí donde se generan todas las diferencias y las molestias de la gerencia general.

La información presentada tiene como propósito documentar el proceso actual del manejo de los inventarios de la empresa Servicial SAS, de acuerdo con las dificultades encontradas en el proceso, el siguiente capítulo, plantea las acciones correctivas para la disminución en las diferencias, mediante conciliaciones previas a entrega de informes, ajustes del promedio de precios en sistema SIIMED y, ajuste de las bodegas que ya no están en operación relacionadas en los anexos, junto con saldos que reflejan las cuentas de balance, con el propósito del diseño del sistema de control de inventarios para la empresa Servicial SAS.

### **Propuesta de mejora para el manejo de inventarios de materia prima**

Como parte de la propuesta de mejora se planteó una revisión del sistema contable respecto a la cuenta de inventarios, la cual incluye revisión de los saldos de las bodegas o punto de operación, revisión de la cuenta de inventarios en el balance de comprobación y promedio de precios. Con esta revisión se encontraron varias inconsistencias, así mismo, se tomaron las medidas correctivas necesarias para subsanarlas, relacionadas a continuación.

## Saldos en bodegas

La revisión de la cuenta 14 de inventarios en el sistema contable, permitió constatar saldos, o unidades de materia prima en bodegas las cuales están cerradas, es decir, que no tienen operación, o el contrato que las rige ya culminó, estas bodegas se encuentran relacionadas en el anexo 3 de este trabajo, como es el caso de la bodega llamada *Independence* ubicada en Barrancabermeja, la cual será utilizada como ejemplo para esta pasantía. Esta bodega cerró operación en marzo de 2021 y según los traslados que reportó el gerente de operaciones para el cierre de esta bodega no hay materia prima en físico, pero en el sistema contable contaba con bastantes saldos, los cuales no fueron justificados, a continuación, la figura 7 muestra algunos de los saldos en el sistema que la bodega Independence muestra al mes de septiembre de 2021.

SIIMED S.A.S. - SERVICIAL S.A.S. Dic/31/2021

**INFORME DE VALORIZACIÓN DE SALDOS-Bodega INDEPENDENCE BARRANCABERMEJA** Pag: 00001 - 00008  
MES DE CORTE SEPTIEMBRE

| COO ELEMEN                                      | REF. FÁBRICA                | DESCRIPCIÓN          | F. ULT. COMPRA                          | SALDO   | COSTO UNITARIO | VALOR TOTAL       |
|-------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------------------------|---------|----------------|-------------------|
| <b>BODEGA 0340 INDEPENDENCE BARRANCABERMEJA</b> |                             |                      |                                         |         |                |                   |
| 100-0101-110023                                 |                             | AROMATICA MEZCLADA   | 2021/12/23                              | -50.00  | 69.35          | -3,467.46         |
| 100-0101-110039                                 |                             | AZUCAR PULVERIZADA   | 2021/12/23                              | 1.50    | *****          | -48,850.07        |
| 100-0101-110051                                 |                             | CANELA EN ASTILLA    | 2021/09/01                              | -0.75   | *****          | 367,021.97        |
| 100-0101-110063                                 |                             | CEREAL MUSLY *KL     | 2021/09/17                              | -0.80   | 40,311.83      | -32,249.46        |
| 100-0101-110211                                 |                             | MOSTAZA * 200 GR     | 2021/12/13                              | -24.00  | 1,398.65       | -33,567.71        |
| 100-0101-110231                                 |                             | PIMIENTA NEGRA MOL:  | 2021/12/02                              | -3.00   | 9,505.72       | -28,517.16        |
| 100-0101-110662                                 |                             | CEREAL HOJUELA AZUL  | 2021/10/12                              | 1.00    | 34,510.30      | 34,510.30         |
| 100-0101-110682                                 |                             | SALSA TOMATE EN SOB  | 2021/12/16                              | -102.00 | 131.34         | -13,396.69        |
| 100-0101-110888                                 |                             | MOSTANEA * 200 GR    | 2021/12/15                              | 24.00   | 3,349.44       | 80,186.47         |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>0100 - MATERIA PRIMA</b> |                      | <b>0100 - 101 - VIVERES Y ABARROTES</b> |         |                | <b>321,870.19</b> |
| 100-0102-120001                                 |                             | ACELGAS *KL          | 2021/12/28                              | 15.00   | *****          | -13,785.38        |
| 100-0102-120002                                 |                             | AGUACATE *KL         | 2021/12/28                              | 10.00   | 31,651.14      | 316,511.42        |
| 100-0102-120004                                 |                             | AHUYAMA ZAPAYO *KL   | 2021/12/28                              | 10.00   | 2,632.89       | 26,328.92         |
| 100-0102-120005                                 |                             | AJO EN PEPA *KL      | 2021/12/28                              | 5.00    | 43,772.21      | 218,861.07        |
| 100-0102-120007                                 |                             | APIZO *KL            | 2021/12/28                              | 15.00   | 8,290.18       | 124,352.66        |
| 100-0102-120008                                 |                             | ARRACACHA *KL        | 2021/12/28                              | 7.00    | 20,759.90      | 145,319.29        |
| 100-0102-120016                                 |                             | BROCOLI *KL          | 2021/12/28                              | 10.00   | 1,702.09       | 17,020.95         |
| 100-0102-120018                                 |                             | CALABAZIN *KL        | 2021/12/28                              | 10.00   | 3,848.67       | 38,486.67         |
| 100-0102-120021                                 |                             | CEBOLLA CABEZONA *KI | 2021/12/28                              | 80.00   | 29,891.61      | 2,391,328.97      |
| 100-0102-120022                                 |                             | CEBOLLA LARGA *KL    | 2021/12/28                              | 25.00   | 21,985.43      | 549,635.68        |
| 100-0102-120026                                 |                             | CILANTRO * KL        | 2021/12/28                              | 17.00   | 17,044.33      | 204,531.99        |
| 100-0102-120028                                 |                             | CIRUELA NACIONAL     | 2021/12/28                              | 12.00   | 5,195.60       | 62,347.22         |

**Figura 8.** Informe valorización de saldos bodega Independence a septiembre 2021 sistema SIIMED. (Servicial SAS., 2022)

Como se puede evidenciar, esta bodega presenta varios problemas graves, uno de ellos es que tiene producto con saldos negativos, esto indica el mal manejo de inventarios en esta bodega. Al realizar una breve investigación se llegó a la conclusión de que los encargados de ingresar los productos de materia prima al kardex, no lo realizaban de manera correcta, puesto que no reportaban los productos en el inventario de fin de mes, o simplemente cometían errores de digitación, trocando productos y o ingresando erróneamente las cantidades. Estas inconsistencias se presentan en varias bodegas.



Otra conclusión para los saldos en estas bodegas sin operación o cerradas, es que no enviaron las facturas al departamento de contabilidad para su debido proceso, en el mes que corresponde, es decir, se enviaban las facturas al mes siguiente, pero si reportaban los productos de estas facturas en el inventario físico al final de mes, generando conflicto entre el inventario del sistema contable y el inventario físico, o simplemente error en los reportes de inventario físico.

Para subsanar este error se optó por hacer los ajustes correspondientes para dejar estas bodegas sin operación en cero en el sistema contable, es decir se acreditó o debitó, según corresponda, la cuenta 14 de estos productos, contra la cuenta 6 del costo, para todas las bodegas con este inconveniente, en la figura 8 se evidencia este ajuste.

| STIMED S.A.S. - SERVICIAL S.A.S              |             |            |               | Dic/31/2021 |          |       |     |                              |
|----------------------------------------------|-------------|------------|---------------|-------------|----------|-------|-----|------------------------------|
| INFORME DE SALDOS POR BODEGA                 |             |            |               |             |          |       |     |                              |
| Pag- 00001 - 00001                           |             |            |               |             |          |       |     |                              |
| Período Entre: Enero 1 y Octubre 31 del 2021 |             |            |               |             |          |       |     |                              |
| SUB-BOO                                      | CODELEMENTO | REFERENCIA | DESCRIPCIÓN   | F. COMPRA   | F. VENTA | SALDO | UND | MARCA                        |
|                                              | BODEGA      | 0340       |               |             |          |       |     | INDEPENDENCE BARRANCABERMEJA |
|                                              |             |            | TOTAL BODEGA  |             |          | 0.00  |     |                              |
|                                              |             |            | TOTAL GENERAL |             |          | 0.00  |     |                              |

**Figura 9.** Informe saldo por bodega, bodega Independence. (Servicial SAS.,2022)

Como se puede evidenciar con el informe de saldos por bodega, que esta bodega, y las demás bodegas sin operación o el contrato que las rige ya termino, están totalmente en cero para el sistema contable, lo cual es acorde con la realidad.

### **Balance de prueba por centro de costo**

Al generar un balance de prueba de la cuenta de inventarios por todos los centros de costos se evidenciaron valores en centros de costos de las bodegas sin operación, estos saldos se deben a que la empresa Servicial SAS maneja el juego de inventarios y el promedio de precios, generando algunas inconsistencia en las cuentas de balance, esto, al no tener un control de los precios por bodega, genera que entren productos con precio mayor y salgan con precio menor o viceversa. Estas variaciones en el precio generan estos saldos en las cuantas de balance, estos saldos son evidenciados en la figura 9, la cual muestra un balance de prueba por centro de costos de la bodega Independence del ejemplo.

**INFORME BALANCE DE PRUEBA POR CENTROS DE COSTO-Auxiliar**  
 Período Entre: Enero 1 y Diciembre 31 Del 2021  
 Centro de Costo Igual A 4340  
 Sub Centro Igual A 340

| CUENTA                          | DESCRIPCIÓN                       | FECHA ULT.                           | SALDO ANTERIOR       | DÉBITOS              | CRÉDITOS             | NUEVO SALDO           |
|---------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>CENTRO DE COSTO</b>          | <b>4340</b>                       | <b>COMPLEMENTOS</b>                  |                      |                      |                      |                       |
| <b>SUB CENTRO</b>               | <b>340</b>                        | <b>INDEPENDENCIA BARRANCABERMEJA</b> |                      |                      |                      |                       |
| 14                              | INVENTARIOS                       | 1900/12/31                           | -1,675,033.00        | 71,747,079.29        | 97,485,580.85        | -27,413,534.56        |
| 1405                            | MATERIAS PRIMAS                   | 1900/12/31                           | 11,047,765.91        | 59,314,125.29        | 78,211,699.60        | -7,849,808.40         |
| 140505                          | MATERIAS PRIMAS                   | 1900/12/31                           | 11,047,765.91        | 59,314,125.29        | 78,211,699.60        | -7,849,808.40         |
| 14050590                        | VIVERES Y ABARROTÉS               | 1900/12/31                           | 4,242,175.75         | 24,449,072.88        | 37,368,234.64        | -8,678,986.01         |
| 14050591                        | FRUTAS Y VERDURAS                 | 1900/12/31                           | 7,051,945.20         | 22,324,985.41        | 16,586,876.80        | 12,790,053.81         |
| 14050592                        | CARNES DE AVES                    | 1900/12/31                           | 1,051,808.36         | 2,665,550.00         | 4,594,582.10         | -877,223.74           |
| 14050594                        | CARNES RODAS Y BLANCAS            | 1900/12/31                           | -1,298,163.40        | 9,874,517.00         | 19,662,006.06        | -11,085,652.46        |
| 1435                            | MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA   | 1900/12/31                           | -799,663.99          | 8,180,649.00         | 8,841,928.00         | -1,460,942.99         |
| 143505                          | MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA   | 1900/12/31                           | -799,663.99          | 8,180,649.00         | 8,841,928.00         | -1,460,942.99         |
| 14350590                        | MERCANCIAS NO FABR. (INVENTARIOS) | 1900/12/31                           | -799,663.99          | 8,180,649.00         | 8,841,928.00         | -1,460,942.99         |
| 1455                            | MATERIALES, REPUESTOS Y ACCESORI  | 1900/12/31                           | -10,030,355.54       | 2,691,400.00         | 7,250,612.75         | -14,589,568.29        |
| 145505                          | MATERIALES, REPUESTOS Y ACCESORI  | 1900/12/31                           | -10,030,355.54       | 2,691,400.00         | 7,250,612.75         | -14,589,568.29        |
| 14550592                        | ELBMENTOS ASEO (INVENTARIOS)      | 1900/12/31                           | -10,590,423.54       | 2,588,520.00         | 6,962,932.75         | -14,969,836.29        |
| 14550594                        | ELB.M. SEGURIDAD INDUSTRIAL       | 1900/12/31                           | 397,400.00           | 0.00                 | 0.00                 | 397,400.00            |
| 14550598                        | ELB.M. BOTIQUIN (INVENTARIOS)     | 1900/12/31                           | 162,668.00           | 107,880.00           | 287,680.00           | -17,132.00            |
| 1460                            | ENVASES Y EMPAQUES                | 1900/12/31                           | -1,892,779.38        | 1,560,905.00         | 3,181,340.50         | -3,513,214.88         |
| 146005                          | ENVASES Y EMPAQUES                | 1900/12/31                           | -1,892,779.38        | 1,560,905.00         | 3,181,340.50         | -3,513,214.88         |
| 14600590                        | DESECHABLES (INVENTARIO)          | 1900/12/31                           | -1,892,779.38        | 1,560,905.00         | 3,181,340.50         | -3,513,214.88         |
| <b>TOTAL SUBCENTRO DE COSTO</b> |                                   |                                      | <b>-1,675,033.00</b> | <b>71,747,079.29</b> | <b>97,485,580.85</b> | <b>-27,413,534.56</b> |
| <b>TOTAL CENTRO DE COSTO</b>    |                                   |                                      | <b>-1,675,033.00</b> | <b>71,747,079.29</b> | <b>97,485,580.85</b> | <b>-27,413,534.56</b> |
| <b>TOTALES</b>                  |                                   |                                      | <b>-1,675,033.00</b> | <b>71,747,079.29</b> | <b>97,485,580.85</b> | <b>-27,413,534.56</b> |

**Figura 10.** Informe balance de prueba por centro de costo. Servicial SAS. (2022)

Para este caso se realizó una nota contable, o nota de ajuste la cual permite acreditar o debitar la cuenta de inventarios para dejarla en cero, para los centros de costo sin operación, se realiza el asiento contable, es decir, que el valor del resultado de esta nota se lleva contra el costo como lo muestra la figura 10.

| SERVICIAL S.A.S                                                                    |                                               | NIT : 830007430 - 7 |               | Nota de Contabilidad No. N - 1 - |            | 10,007 |                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------|---------------|----------------------------------|------------|--------|------------------------------------------|
| SEÑORES :                                                                          | SERVICIAL S.A.S                               | NIT :               | 830,007,430-7 | FECHA :                          | 2022/01/31 |        |                                          |
| DIRECCIÓN :                                                                        | KR 127 22 G 18 AGRUPACION LA ESPERANZA BOGOTA | TELÉFONOS :         | 6498970       | 6498999                          |            |        |                                          |
| CIUDAD :                                                                           | BOGOTA                                        | VENDEDOR :          | 0001          |                                  |            |        |                                          |
| Por medio de la presente hacemos el movimiento contable relacionado a continuación |                                               |                     |               |                                  |            |        |                                          |
| Por Concepto De :                                                                  |                                               |                     |               |                                  |            | Valor  |                                          |
| 14050590                                                                           | -                                             | 4340-               | 325           | 1000101000001                    | -          | 1      | AJUSTE Entrar 0.000000UN 930,777.03      |
| 14050591                                                                           | -                                             | 4340-               | 325           | 1000102000001                    | -          | 1      | AJUSTE Salen 0.000000UN 1,302,427.84 CR  |
| 14050592                                                                           | -                                             | 4340-               | 325           | 1000103000001                    | -          | 1      | AJUSTE Entrar 0.000000UN 154,814.92      |
| 14050594                                                                           | -                                             | 4340-               | 325           | 1000105000001                    | -          | 1      | AJUSTE Salen 0.000000UN 485,695.01 CR    |
| 14350590                                                                           | -                                             | 4340-               | 325           | 1000108000001                    | -          | 1      | AJUSTE Salen 0.000000UN 532,395.90 CR    |
| 14550592                                                                           | -                                             | 4340-               | 325           | 2000201000001                    | -          | 1      | AJUSTE Entrar 0.000000UN 2,364,398.34    |
| 14550594                                                                           | -                                             | 4340-               | 325           | 2000203000001                    | -          | 1      | AJUSTE Salen 0.000000UN 435,856.59 CR    |
| 14600590                                                                           | -                                             | 4340-               | 325           | 3000301000001                    | -          | 1      | AJUSTE Entrar 0.000000UN 71,012.87       |
| 14050590                                                                           | -                                             | 4340-               | 340           | 1000101000001                    | -          | 1      | AJUSTE Entrar 0.000000UN 8,676,986.01    |
| 14050591                                                                           | -                                             | 4340-               | 340           | 1000102000001                    | -          | 1      | AJUSTE Salen 0.000000UN 12,790,053.81 CR |
| 14050592                                                                           | -                                             | 4340-               | 340           | 1000103000001                    | -          | 1      | AJUSTE Entrar 0.000000UN 877,223.74      |
| 14050594                                                                           | -                                             | 4340-               | 340           | 1000105000001                    | -          | 1      | AJUSTE Entrar 0.000000UN 11,085,652.46   |
| 14350590                                                                           | -                                             | 4340-               | 340           | 1000108000001                    | -          | 1      | AJUSTE Entrar 0.000000UN 1,460,942.99    |
| 14550592                                                                           | -                                             | 4340-               | 340           | 2000201000001                    | -          | 1      | AJUSTE Entrar 0.000000UN 14,969,836.29   |
| 14550594                                                                           | -                                             | 4340-               | 340           | 2000203000001                    | -          | 1      | AJUSTE Entrar 0.000000UN 17,132.00       |
| 14600590                                                                           | -                                             | 4340-               | 340           | 3000301000001                    | -          | 1      | AJUSTE Entrar 0.000000UN 3,513,214.88    |
| 14050590                                                                           | -                                             | 4340-               | 350           | 1000101000001                    | -          | 1      | AJUSTE Entrar 0.000000UN 535,512.06      |
| 14050591                                                                           | -                                             | 4340-               | 350           | 1000102000001                    | -          | 1      | AJUSTE Salen 0.000000UN 59,231.92 CR     |
| 14050592                                                                           | -                                             | 4340-               | 350           | 1000103000001                    | -          | 1      | AJUSTE Entrar 0.000000UN 21,202.19       |
| 14050594                                                                           | -                                             | 4340-               | 350           | 1000105000001                    | -          | 1      | AJUSTE Entrar 0.000000UN 399,994.55      |
| 14350590                                                                           | -                                             | 4340-               | 350           | 1000108000001                    | -          | 1      | AJUSTE Salen 0.000000UN 145,196.29 CR    |
| 14550592                                                                           | -                                             | 4340-               | 350           | 2000201000001                    | -          | 1      | AJUSTE Salen 0.000000UN 1,897,152.68 CR  |
| 14550594                                                                           | -                                             | 4340-               | 350           | 2000203000001                    | -          | 1      | AJUSTE Salen 0.000000UN 30,512.64 CR     |
| 14600590                                                                           | -                                             | 4340-               | 350           | 3000301000001                    | -          | 1      | AJUSTE Salen 0.000000UN 62,571.94 CR     |
| 61400505                                                                           | -                                             | 4340-               | 5             | AJUSTE SALDO DE CUENTAS EN C.C   |            |        | 830,007,430-7 3,479,190.54               |
| ALEX                                                                               |                                               | Elaboró             |               | Aceptada Firma                   |            | NIT :  |                                          |

**Figura 11.** Nota contabilidad ajuste saldos cuenta 14. (Servicial SAS., 2022)

La nota de contabilidad ajustes de saldos de la cuenta 14 de la figura 10 evidencia los valores ajustados para el centro de costos de la bodega de Independence, los cuales se encuentran resaltados, muestra valores significativos, que al no ser ajustados distorsionan la información financiera y contable.

### Promedio de precios

Una vez realizadas las medidas correctivas en cuanto a los saldos de bodegas sin operación, y la cuenta de inventarios en el balance de comprobación por centro de costo, garantiza que los inventarios físicos y del sistema contable sean iguales tanto en cantidades como en su valor. Se realizó un ajuste del promedio de precios por bodega en el sistema contable debido a inconsistencias en los precios que genera el sistema contable, por ejemplo, precios con un valor demasiado alto respecto a su precio promedio generado manualmente. Adicionalmente, se encontraron productos que registran costo negativo y algunos en los que los costos se registran con más de dos decimales, los cuales alteran los informes y desvían la realidad del precio del producto, esto se evidencia en un informe de valorización de saldos por bodega, para este caso se toma como ejemplo la bodega del centro de acopio.

| SIIMED S.A.S. - SERVICIAL S.A.S                           |              |                     |                |          |                | Dic/31/2021   |  |
|-----------------------------------------------------------|--------------|---------------------|----------------|----------|----------------|---------------|--|
| INFORME DE VALORIZACIÓN DE SALDOS-Bodega CENTRO DE ACOPIO |              |                     |                | Pag-     |                | 00001 - 00013 |  |
| MES DE CORTE DICIEMBRE                                    |              |                     |                |          |                |               |  |
| COD ELEMEN                                                | REF. FÁBRICA | DESCRIPCIÓN         | F. ULT. COMPRA | SALDO    | COSTO UNITARIO | VALOR TOTAL   |  |
| <b>BODEGA 0005 CENTRO DE ACOPIO</b>                       |              |                     |                |          |                |               |  |
| 100-0101-110001                                           |              | ACEITE INDUSTRIAL   | 2021/12/27     | 1,300.00 | 7,083.23       | 9,208,197.32  |  |
| 100-0101-110003                                           |              | ACEITE OLIVA        | 2021/11/02     | 3.00     | 43,112.81      | 129,338.44    |  |
| 100-0101-110004                                           |              | ACEITUNAS VERDE REI | 2021/12/27     | 5.00     | 12,862.89      | 64,314.43     |  |
| 100-0101-110005                                           |              | ACEITUNAS MORADAS   | 2021/10/19     | 9.00     | 12,426.68      | 111,840.08    |  |
| 100-0101-110010                                           |              | ALCAPARRAS          | 2021/10/19     | 5.00     | 9,282.04       | 46,410.18     |  |
| 100-0101-110014                                           |              | ALMIDON AGRIO       | 2021/12/15     | 25.00    | 1,625.83       | 40,645.65     |  |
| 100-0101-110028                                           |              | ARVEJA AMARILLA*KL  | 2021/12/20     | 34.00    | *****          | -257,463.64   |  |
| 100-0101-110029                                           |              | ARVEJA VERDE SCA*KI | 2021/11/22     | 41.00    | *****          | -483,283.85   |  |
| 100-0101-110030                                           |              | ATUN EN AGUA * 80   | 2021/12/15     | 96.00    | 3,721.36       | 357,250.29    |  |
| 100-0101-110033                                           |              | AVENA HOJUELA *KL   | 2021/12/27     | 15.00    | *****          | -100,197.07   |  |
| 100-0101-110034                                           |              | AVENA MOLIDA *KL    | 2021/12/20     | 6.50     | 576.54         | 3,747.51      |  |
| 100-0101-110035                                           |              | AZUCAR SOBRE DE*SG  | 2021/11/29     | 8,200.00 | 18.52          | 151,885.17    |  |
| 100-0101-110038                                           |              | AZUCAR LIGH EN SO   | 2021/12/29     | 400.00   | 16.77          | 6,709.31      |  |
| 100-0101-110045                                           |              | BOCADILLO COMBINADI | 2021/12/15     | 432.00   | *****          | -835,278.80   |  |
| 100-0101-110048                                           |              | BOCADILLO VELEÑO *  | 2021/12/23     | 144.00   | *****          | -59,553.20    |  |

**Figura 12.** Informe valorización de saldos bodega centro de acopio a DIC/31/2021. (Servicial SAS., 2022)

Al observar la figura 11 se evidencia que hay productos, por ejemplo la avena en hojuelas con el código 110033 muestra un costo unitario reflejado por asteriscos, esto lo hace el sistema cuando hay productos con costo negativo, para poder ver los valores de los productos con costo negativo es necesario exportar este mismo informe en Excel evidenciado en la figura 12

| SIIMED S.A.S. - SERVICIAL S.A.S |                                | INFORME DE VALORIZACIÓN DE SALDOS |                |          |                |              | DIC/31/2021 |
|---------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|----------------|----------|----------------|--------------|-------------|
| MES DE CORTE Diciembre          |                                |                                   |                |          |                |              |             |
| Bodega: CENTRO DE ACOPIO 0005   |                                |                                   |                |          |                |              |             |
| PRODUCTO                        | DESCRIPCION                    | UNIDAD                            | F. ULT. COMPRA | SALDO    | COSTO UNITARIO | VALOR TOTAL  |             |
| 100-0101-110001                 | ACEITE INDUSTRIAL              | LITRO                             | 2021/12/27     | 1,300.00 | 7,083.23       | 9,208,197.32 |             |
| 100-0101-110003                 | ACEITE OLIVA                   | LITRO                             | 2021/11/02     | 3.00     | 43,112.81      | 129,338.44   |             |
| 100-0101-110004                 | ACEITUNAS VERDE RELLENAS       | KG                                | 2021/12/27     | 5.00     | 12,862.89      | 64,314.43    |             |
| 100-0101-110005                 | ACEITUNAS MORADAS              | KG                                | 2021/10/19     | 9.00     | 12,426.68      | 111,840.08   |             |
| 100-0101-110010                 | ALCAPARRAS                     | KG                                | 2021/10/19     | 5.00     | 9,282.04       | 46,410.18    |             |
| 100-0101-110014                 | ALMIDON AGRIO                  | KG                                | 2021/12/15     | 25.00    | 1,625.83       | 40,645.65    |             |
| 100-0101-110028                 | ARVEJA AMARILLA*KL             | KG                                | 2021/12/20     | 34.00    | (7,572.46)     | (257,463.64) |             |
| 100-0101-110029                 | ARVEJA VERDE SCA*KL            | KG                                | 2021/11/22     | 41.00    | (11,787.41)    | (483,283.85) |             |
| 100-0101-110030                 | ATUN EN AGUA * 80GR            | UND                               | 2021/12/15     | 96.00    | 3,721.36       | 357,250.29   |             |
| 100-0101-110033                 | AVENA HOJUELA *KL              | KG                                | 2021/12/27     | 15.00    | (6,679.58)     | (100,197.07) |             |
| 100-0101-110034                 | AVENA MOLIDA *KL               | KG                                | 2021/12/20     | 6.50     | 576.54         | 3,747.51     |             |
| 100-0101-110035                 | AZUCAR SOBRE DE*5GR C/U        | UND                               | 2021/11/29     | 8,200.00 | 18.52          | 151,885.17   |             |
| 100-0101-110038                 | AZUCAR LGTH EN SOBRES          | UND                               | 2021/12/29     | 400.00   | 16.77          | 6,709.31     |             |
| 100-0101-110045                 | BOCADILLO COMBINADO * 56,25 GR | UND                               | 2021/12/15     | 432.00   | (1,933.52)     | (835,278.80) |             |
| 100-0101-110048                 | BOCADILLO VELEÑO * 25 GR       | UND                               | 2021/12/23     | 144.00   | (413.56)       | (59,553.20)  |             |

**Figura 13.** Informe valorización de saldos en Excel bodega centro de acopio a DIC/31/2021. (Servicial SAS., 2022)

Este informe muestra el valor del producto 110033 del ejemplo, el cual registra un valor negativo, esto pasa debido a que no se lleva un control de los precios de las entradas y salidas de los productos, es decir, el producto salió del inventario con un mayor valor al que fue registrado su ingreso.

Para realizar la corrección del promedio de precios se elaboraron notas de ajuste de inventarios por cada bodega, se tomó el valor total por producto generado por el sistema contable y sus cantidades mediante el informe de valorización de saldos, y el valor del promedio de precios real generado manualmente, este promedio de precios se multiplica por las cantidades; la diferencia entre estos dos valores, se debita o acredita en la cuenta de inventarios según corresponda para lograr que en el sistema contable quede el precio lo más parecido a la realidad de cada uno de los productos y en cada una de las bodegas, esto lo evidencia en la figura 13.

| NOTA DE AJUSTE DEL PROMEDIO DE PRECIOS POR BODEGA- BODEGA CENTRO DE ACOPIO |       |       |        |        |                          |        |         |                |              |           |              |       |              |
|----------------------------------------------------------------------------|-------|-------|--------|--------|--------------------------|--------|---------|----------------|--------------|-----------|--------------|-------|--------------|
| CUENTA                                                                     | LINEA | GRUPO | CODIGO | BODEGA | DESCRIPCION              | UNIDAD | SALDO   | COSTO UNITARIO | VALOR TOTAL  | PRECIO    | VALOR        | D - C | VALOR AJUSTE |
| 14050590                                                                   | 100   | 101   | 110001 | 5      | ACEITE INDUSTRIAL        | LITRO  | 100.00  | 7,499.57       | 740,957.11   | 5,790.00  | 579,000.00   | C     | 163,957.11   |
| 14050590                                                                   | 100   | 101   | 110003 | 5      | ACEITE OLIVA             | LITRO  | 9.00    | 34,394.19      | 309,547.59   | 20,505.30 | 184,553.10   | C     | 124,394.49   |
| 14050590                                                                   | 100   | 101   | 110004 | 5      | ACEITUNAS VERDE RELLENAS | KG     | 2.00    | 13,630.17      | 27,260.33    | 14,368.18 | 28,376.36    | D     | (2,716.03)   |
| 14050590                                                                   | 100   | 101   | 110005 | 5      | ACEITUNAS MORADAS        | KG     | 6.00    | 10,361.92      | 65,170.95    | 18,035.50 | 108,213.00   | D     | (43,042.05)  |
| 14050590                                                                   | 100   | 101   | 110010 | 5      | ALCAPARRAS               | KG     | 3.00    | 9,097.46       | 27,292.38    | 12,023.63 | 36,070.89    | D     | (8,808.51)   |
| 14050590                                                                   | 100   | 101   | 110014 | 5      | ALMIDON AGRIO            | KG     | 12.50   | 1,772.54       | 22,156.79    | 5,662.00  | 70,775.00    | D     | (48,618.21)  |
| 14050590                                                                   | 100   | 101   | 110028 | 5      | ARVEJA AMARILLA*KL       | KG     | 43.00   | (4,700.23)     | (202,199.95) | 3,225.00  | 138,675.00   | D     | (340,784.85) |
| 14050590                                                                   | 100   | 101   | 110029 | 5      | ARVEJA VERDE SCA*KL      | KG     | 18.00   | (13,592.24)    | (244,410.35) | 3,250.00  | 58,500.00    | D     | (302,380.35) |
| 14050590                                                                   | 100   | 101   | 110031 | 5      | ATUN EN AGUA *KL         | KG     | (71.44) | 5,747.22       | (410,591.24) | 5,747.22  | (410,581.40) | C     | 0.16         |

**Figura 14.** Cuadro de ajuste promedio de precios por bodega. (Servicial SAS., 2022)

A su vez, este ajuste se puede validar en el sistema contable mediante la nota de ajuste de inventarios 10003 de enero del 2022 realizada para lograr el objetivo de corregir los inconvenientes mencionados.

SERVICIAL S.A.S NIT : 830007430 -7 Ajuste al Inventario No. L - 1- 10003

|             |                                               |                     |                    |
|-------------|-----------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| SERORES :   | SERVICIAL S.A.S                               | NIT :830,007,430-7  | FECHA : 2022/01/31 |
| DIRECCION : | KR 127 22 G 18 AGRUPACION LA ESPERANZA BODEGA | TELÉFONOS : 6498970 |                    |
| CIUDAD :    |                                               | VENDEDOR : 0000     |                    |

| Por Concepto De : |         |                  |      |        |        | Valor      |               |
|-------------------|---------|------------------|------|--------|--------|------------|---------------|
| 14050590          | - 4340- | \$ 1000101110001 | - \$ | AJUSTE | Salen  | 0.00000 LT | 169,957.11 CR |
| 14050590          | - 4340- | \$ 1000101110003 | - \$ | AJUSTE | Salen  | 0.00000 LT | 124,994.49 CR |
| 14050590          | - 4340- | \$ 1000101110004 | - \$ | AJUSTE | Entran | 0.00000 KG | 2,716.03      |
| 14050590          | - 4340- | \$ 1000101110005 | - \$ | AJUSTE | Entran | 0.00000 KG | 43,042.05     |
| 14050590          | - 4340- | \$ 1000101110010 | - \$ | AJUSTE | Entran | 0.00000 KG | 8,808.51      |
| 14050590          | - 4340- | \$ 1000101110014 | - \$ | AJUSTE | Entran | 0.00000 KG | 48,618.21     |
| 14050590          | - 4340- | \$ 1000101110028 | - \$ | AJUSTE | Entran | 0.00000 KG | 340,784.85    |
| 14050590          | - 4340- | \$ 1000101110029 | - \$ | AJUSTE | Entran | 0.00000 KG | 302,980.35    |
| 14050590          | - 4340- | \$ 1000101110031 | - \$ | AJUSTE | Salen  | 0.00000 KG | 0.16 CR       |
| 14050590          | - 4340- | \$ 1000101110033 | - \$ | AJUSTE | Entran | 0.00000 KG | 6.57          |

**Figura 15.** Nota de ajuste de inventario. (Servicial SAS., 2022)

Y finalmente esta nota repercute en el informe de valorización de saldos de cada una de las bodegas, para el ejemplo la bodega del centro de acopio, como lo muestra la figura 15.

SIIMED S.A.S. - SERVICIAL S.A.S Ene/31/2022

INFORME DE VALORIZACIÓN DE SALDOS-Bodega CENTRO DE ACOPIO Pag- 00001 - 00012  
MES DE CURTE EMPHO

| COD ELEMEN                          | REF.FÁBRICA | DESCRIPCIÓN         | F.ULT.COMPR | SALDO  | COSTO UNITARIO | VALOR TOTAL |
|-------------------------------------|-------------|---------------------|-------------|--------|----------------|-------------|
| <b>BODEGA 0005 CENTRO DE ACOPIO</b> |             |                     |             |        |                |             |
| 100-0101-110001                     |             | ACEITE INDUSTRIAL   | 2022/02/22  | 100.00 | 5,790.00       | 579,000.00  |
| 100-0101-110003                     |             | ACEITE OLIVA        | 2022/02/04  | 9.00   | 23,034.88      | 207,313.93  |
| 100-0101-110004                     |             | ACEITUNAS VERDE REI | 2022/03/03  | 2.00   | 16,395.21      | 32,790.42   |
| 100-0101-110005                     |             | ACEITUNAS MORADAS   | 2021/10/19  | 6.00   | 18,035.06      | 108,210.33  |
| 100-0101-110010                     |             | ALCAPARRAS          | 2022/02/04  | 3.00   | 12,005.59      | 36,016.76   |
| 100-0101-110014                     |             | ALMIDON AGRIO       | 2022/01/24  | 12.50  | 5,838.19       | 72,977.35   |
| 100-0101-110028                     |             | ARVEJA AMARILLA*KL  | 2022/02/14  | 43.00  | 3,260.93       | 140,220.06  |
| 100-0101-110029                     |             | ARVEJA VERDE SCA*KL | 2022/03/16  | 18.00  | 3,250.00       | 58,500.00   |
| 100-0101-110033                     |             | AVENA HOJUELA *KL   | 2022/03/03  | .00    | 4,587.19       | 2.29        |
| 100-0101-110034                     |             | AVENA MOLIDA *KL    | 2022/01/24  | 7.50   | 5,610.60       | 42,079.48   |
| 100-0101-110035                     |             | AZUCAR SOBRE DE*SG  | 2022/02/04  | 600.00 | 26.54          | 15,923.29   |
| 100-0101-110048                     |             | BOCADILLO VELENO *  | 2022/03/07  | 144.00 | 175.44         | 25,263.99   |

**Figura 16.** Informe valorización de saldos a ENE/31/2022. (Servicial SAS., 2022)

Una vez realizados los ajustes correspondientes, se observa que el producto ejemplo 110033 ya cuenta con un precio unitario en el sistema contable acorde a la realidad. Cabe resaltar que los ajustes de los saldos de las bodegas sin operación se realizaron en septiembre del 2021 y los ajustes de los saldos de los centros de costos sin operación junto con el ajuste del promedio de precios se realizaron en enero del 2022. Estos ajustes mencionados anteriormente, garantizan que el sistema contable se encuentra en orden, indicando que se puede proceder al diseño del sistema de control de inventarios de materia prima, el cual consistirá en tres pasos, que se mencionarán y describirán a lo largo de este capítulo.

## Paso 1 - conciliación entre las facturas emitidas por la DIAN y las ingresadas en el sistema contable

La implementación de la facturación electrónica ha permitido que la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) cree una herramienta para las empresas y para todos en general, en Servicial SAS es de gran utilidad, porque ayuda a tener un mejor control y ser más eficiente con el manejo información de los inventarios de materia prima estableciendo un filtro de información. esta herramienta permite consultar los documentos electrónicos emitidos y recibidos, esta herramienta es una plataforma llamada Sistema de Facturación Electrónica – Ambiente de Producción, se encuentra en la página de la DIAN en la parte de factura electrónica en la opción facturando electrónicamente, una vez al dar clic en esta opción abre una ventana, en esta ventana seleccionar la opción de empresa y posteriormente la opción de representante legal, allí va a solicitar el número de documento del representante legal y el NIT de la empresa, como lo muestran las figuras 16, 17 y 18.

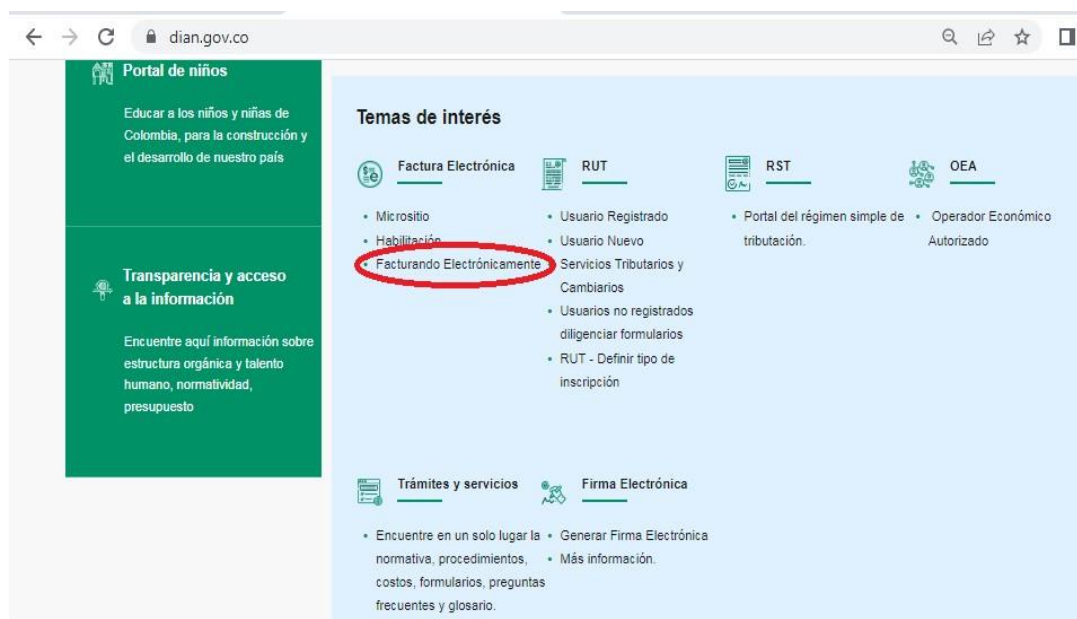


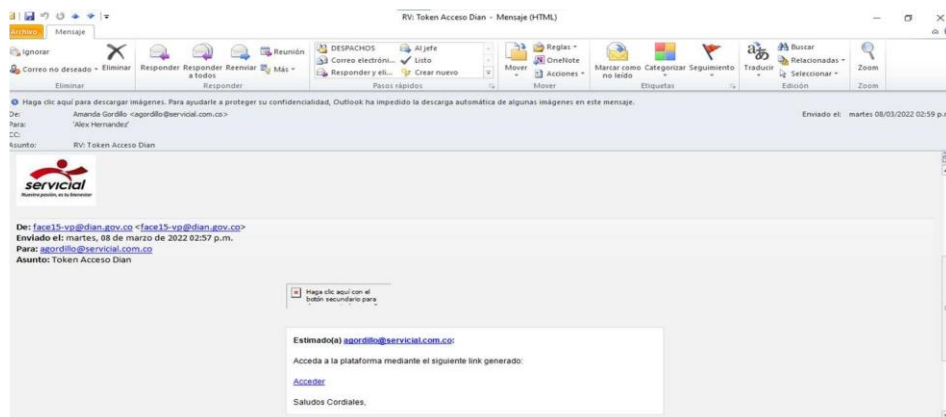
Figura 17. Facturando electrónicamente. (Servicial SAS., 2022)



**Figura 18.** Opción de usuario DIAN. (Servicial SAS., 2022)

**Figura 19.** Datos solicitados DIAN. (Servicial SAS., 2022)

Al diligenciar los datos y dar clic en entrar, arroja una notificación que indica que se ha enviado una ruta de acceso al correo registrado en el RUT de la persona natural que se registró en el sistema y que el acceso está disponible por un periodo de tiempo de 60 minutos. Se solicita el acceso, que para el caso de Servicial SAS el correo registrado es el de la contadora, ella reenvía el correo a la persona que solicitó el acceso para que pueda ingresar a realizar consultas o descargar las facturas y notas crédito, esto se evidencia la figura 19.



**Figura 20.** Acceso plataforma DIAN. Servicial SAS. (2022)

Al dar clic en acceder, se permite el ingreso a la plataforma, que se puede observar en la figura 20, donde se evidencia el nombre de la compañía consultar los documentos emitidos y recibidos de la misma.



**Figura 21.** Plataforma DIAN. (Servicial SAS., 2022)

Este proceso se debe realizar una vez se termine de ingresar todas las facturas del mes correspondiente en el sistema contable, para descargar en Excel las facturas de la plataforma de la DIAN y las del sistema contable para que sea realmente cómodo la conciliación entre estas.

### **Paso 2 – Elaboración y envío del promedio de precios al gerente de operaciones**

Con la certeza de que todas las facturas de compra de materia prima que emitieron a nombre de Servicial S.A.S. están en el sistema contable hay que proceder a elaborar el promedio de precios, se genera en Excel un informe movimiento detallado de todas las bodegas, este informe muestra las entradas y salidas de cada producto con su respectivo valor, se organiza de tal forma que permita trazarlo con mayor facilidad como lo muestra la figura 21.



| SIIMED S.A.S. - SERVICIAL S.A.S                                                |     |      |        |                             |        |               |            |                |              | INFORME MOVIMIENTO DETALLADO      |         |                 |           | FEB/28/2022 |  |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----|------|--------|-----------------------------|--------|---------------|------------|----------------|--------------|-----------------------------------|---------|-----------------|-----------|-------------|--|
| Período Entre: Febrero 1 y Febrero 28 Del 2022 Bodega: BODEGA: Entre: 1 y 5100 |     |      |        |                             |        |               |            |                |              | Procesado: 2022/03/09 08:11:01:77 |         |                 |           |             |  |
| BODEGA                                                                         | LIN | GRUP | ELEMEN | NOMBRE ELEMENTO             | UNIDAD | DOCUMENTO     | FECHA      | VALOR UNITARIO | VALOR        | ENTRADAS                          | SALIDAS | SALDO POR LÍNEA | SALDO     |             |  |
| 0005                                                                           | 100 | 101  | 110001 | ACEITE INDUSTRIAL           | LITRO  | P-422-20061-1 | 2022/02/03 | 5,790.00       | 2,316,000.00 | 400.00                            | 0.00    | 500.00          | 500.00    |             |  |
| 0005                                                                           | 100 | 101  | 110001 | ACEITE INDUSTRIAL           | LITRO  | P-422-20182-2 | 2022/02/15 | 5,966.40       | 1,193,280.00 | 200.00                            | 0.00    | 700.00          | 700.00    |             |  |
| 0005                                                                           | 100 | 101  | 110001 | ACEITE INDUSTRIAL           | LITRO  | P-422-20182-1 | 2022/02/15 | 5,790.00       | 1,158,000.00 | 200.00                            | 0.00    | 900.00          | 900.00    |             |  |
| 0005                                                                           | 100 | 101  | 110001 | ACEITE INDUSTRIAL           | LITRO  | P-422-20289-1 | 2022/02/22 | 5,966.40       | 3,579,840.00 | 600.00                            | 0.00    | 1,500.00        | 1,500.00  |             |  |
| 0005                                                                           | 100 | 101  | 110003 | ACEITE OLIVA                | LITRO  | P-422-20081-5 | 2022/02/04 | 20,547.20      | 205,472.00   | 10.00                             | 0.00    | 19.00           | 19.00     |             |  |
| 0005                                                                           | 100 | 101  | 110004 | ACEITUNAS VERDE RELLENAS    | KG     | P-422-20062-1 | 2022/02/01 | 14,988.40      | 74,942.00    | 5.00                              | 0.00    | 7.00            | 7.00      |             |  |
| 0005                                                                           | 100 | 101  | 110004 | ACEITUNAS VERDE RELLENAS    | KG     | P-422-20081-4 | 2022/02/04 | 14,988.33      | 44,965.00    | 3.00                              | 0.00    | 10.00           | 10.00     |             |  |
| 0005                                                                           | 100 | 101  | 110004 | ACEITUNAS VERDE RELLENAS    | KG     | P-422-20280-2 | 2022/02/19 | 14,988.40      | 74,942.00    | 5.00                              | 0.00    | 15.00           | 15.00     |             |  |
| 0005                                                                           | 100 | 101  | 110010 | ALCAPARRAS                  | KG     | P-422-20081-3 | 2022/02/04 | 14,411.67      | 43,235.00    | 3.00                              | 0.00    | 6.00            | 6.00      |             |  |
| 0005                                                                           | 100 | 101  | 110023 | AROMATICA MEZCLADA          | UND    | P-422-20006-1 | 2022/02/02 | 64.24          | 3,212.00     | 50.00                             | 0.00    | 50.00           | 50.00     |             |  |
| 0005                                                                           | 100 | 101  | 110033 | AVENA HOJUELA *KL           | KG     | P-422-20081-2 | 2022/02/04 | 4,433.29       | 62,066.00    | 14.00                             | 0.00    | 14.00           | 14.00     |             |  |
| 0005                                                                           | 100 | 101  | 110035 | AZUCAR SOBRE DE*SGR C/U     | UND    | P-422-20008-1 | 2022/02/04 | 26.95          | 269,500.00   | 10,000.00                         | 0.00    | 10,600.00       | 10,600.00 |             |  |
| 0005                                                                           | 100 | 101  | 110036 | AZUCAR *KL                  | KG     | P-422-20009-1 | 2022/02/02 | 3,831.67       | 11,495.00    | 3.00                              | 0.00    | 3.00            | 3.00      |             |  |
| 0005                                                                           | 100 | 101  | 110051 | CAFE *KL                    | KG     | P-422-20009-2 | 2022/02/02 | 16,406.67      | 49,220.00    | 3.00                              | 0.00    | 3.00            | 3.00      |             |  |
| 0005                                                                           | 100 | 101  | 110051 | CAFE *KL                    | KG     | P-422-20222-1 | 2022/02/17 | 25,030.00      | 100,120.00   | 4.00                              | 0.00    | 7.00            | 7.00      |             |  |
| 0005                                                                           | 100 | 101  | 110051 | CAFE *KL                    | KG     | P-422-20261-1 | 2022/02/22 | 16,407.75      | 65,631.00    | 4.00                              | 0.00    | 11.00           | 11.00     |             |  |
| 0005                                                                           | 100 | 101  | 110058 | CEBADA PERLADA *KL          | KG     | P-422-20108-2 | 2022/02/09 | 6,724.00       | 20,172.00    | 3.00                              | 0.00    | 6.50            | 6.50      |             |  |
| 0005                                                                           | 100 | 101  | 110059 | CEBOLLITAS EN VINAGRE       | KG     | P-422-20062-3 | 2022/02/01 | 18,071.91      | 58,553.00    | 3.24                              | 0.00    | 3.24            | 3.24      |             |  |
| 0005                                                                           | 100 | 101  | 110066 | CEREZAS EN ALMIBAR *KL      | KG     | P-422-20062-2 | 2022/02/01 | 18,035.00      | 36,070.00    | 2.00                              | 0.00    | 3.00            | 3.00      |             |  |
| 0005                                                                           | 100 | 101  | 110066 | CEREZAS EN ALMIBAR *KL      | KG     | P-422-20081-1 | 2022/02/04 | 18,035.00      | 54,105.00    | 3.00                              | 0.00    | 6.00            | 6.00      |             |  |
| 0005                                                                           | 100 | 101  | 110103 | DURAZNOS EN ALMIBAR * MITAC | KG     | P-422-20081-6 | 2022/02/04 | 9,942.68       | 48,918.00    | 4.92                              | 0.00    | 4.92            | 4.92      |             |  |
| 0005                                                                           | 100 | 101  | 110151 | GARBANZO*KL                 | KG     | P-422-20071-3 | 2022/02/07 | 6,579.00       | 157,896.00   | 24.00                             | 0.00    | 42.00           | 42.00     |             |  |

Figura 22. Informe movimiento detallado. (Servicial SAS.,2022)

Con el informe movimiento detallado se puede trabajar mediante una tabla dinámica para que totalice las entradas y su valor de los productos por cada bodega, a esta tabla se le agrega una columna promedio de precios que divide el valor total de las entradas entre el total de unidades.

| A      | B      | C                | D             | E                           | F | G | H | I |
|--------|--------|------------------|---------------|-----------------------------|---|---|---|---|
| BODEGA | ELEMEN | Suma de ENTRADAS | Suma de VALOR | PROMEDIO DE PRECIOS FEBRERO |   |   |   |   |
| 0005   | 110001 | 1,400.00         | 8,247,120.00  | 5,890.80                    |   |   |   |   |
| 0005   | 110003 | 10.00            | 205,472.00    | 20,547.20                   |   |   |   |   |
| 0005   | 110004 | 13.00            | 194,849.00    | 14,988.38                   |   |   |   |   |
| 0005   | 110010 | 3.00             | 43,235.00     | 14,411.67                   |   |   |   |   |
| 0005   | 110023 | 50.00            | 3,212.00      | 64.24                       |   |   |   |   |
| 0005   | 110033 | 14.00            | 62,066.00     | 4,433.29                    |   |   |   |   |
| 0005   | 110035 | 10,000.00        | 269,500.00    | 26.95                       |   |   |   |   |
| 0005   | 110036 | 3.00             | 11,495.00     | 3,831.67                    |   |   |   |   |
| 0005   | 110051 | 11.00            | 214,971.00    | 19,542.82                   |   |   |   |   |
| 0005   | 110058 | 3.00             | 20,172.00     | 6,724.00                    |   |   |   |   |
| 0005   | 110059 | 3.24             | 58,553.00     | 18,071.91                   |   |   |   |   |
| 0005   | 110066 | 5.00             | 90,175.00     | 18,035.00                   |   |   |   |   |
| 0005   | 110103 | 4.92             | 48,918.00     | 9,942.68                    |   |   |   |   |
| 0005   | 110151 | 24.00            | 157,896.00    | 6,579.00                    |   |   |   |   |
| 0005   | 110152 | 30.00            | 276,000.00    | 9,200.00                    |   |   |   |   |
| 0005   | 110153 | 15.00            | 559,884.00    | 37,325.60                   |   |   |   |   |
| 0005   | 110165 | 26.00            | 7,899.00      | 303.81                      |   |   |   |   |
| 0005   | 110172 | 48.00            | 260,016.00    | 5,417.00                    |   |   |   |   |
| 0005   | 110177 | 3.00             | 15,156.00     | 5,052.00                    |   |   |   |   |
| 0005   | 110186 | 165.00           | 984,456.00    | 5,966.40                    |   |   |   |   |
| 0005   | 110187 | 195.00           | 1,167,816.00  | 5,988.80                    |   |   |   |   |
| 0005   | 110212 | 270.00           | 1,155,600.00  | 4,280.00                    |   |   |   |   |
| 0005   | 110228 | 3.00             | 49,146.00     | 16,382.00                   |   |   |   |   |
| 0005   | 110275 | 48.00            | 92,717.00     | 1,931.60                    |   |   |   |   |
| 0005   | 110283 | 15.00            | 203,823.00    | 13,588.20                   |   |   |   |   |
| 0005   | 110320 | 160.00           | 450,300.00    | 2,814.38                    |   |   |   |   |
| 0005   | 110328 | 10.00            | 18,450.00     | 1,845.00                    |   |   |   |   |
| 0005   | 110453 | 600.00           | 2,030,592.00  | 3,384.32                    |   |   |   |   |

Figura 23. Tabla dinámica promedio de precios. Servicial SAS. (2022)

Estos son los precios con los cuales se costeará el consumo de materia prima por cada bodega, está tabla los genera por cada una de ellas, después se organiza de tal forma que sea sencillo para el gerente tomar los precios por cada bodega, una pestaña del libro de Excel por cada bodega como lo muestra la Figura 23.

|    | A                                                      | B           | C                    | D                              | E |
|----|--------------------------------------------------------|-------------|----------------------|--------------------------------|---|
| 1  | <b>PRECIOS BODEGA CENTRO DE ACOPIO FEBRERO DE 2022</b> |             |                      |                                |   |
| 2  | <b>REFERENCIA</b>                                      | <b>UNDS</b> | <b>TOTAL COMPRAS</b> | <b>PRECIO UNITARIO FEBRERO</b> |   |
| 3  | 110001                                                 | 1,400.00    | 8,247,120.00         | 5,890.80                       |   |
| 4  | 110003                                                 | 10.00       | 205,472.00           | 20,547.20                      |   |
| 5  | 110004                                                 | 13.00       | 194,849.00           | 14,988.38                      |   |
| 6  | 110010                                                 | 3.00        | 43,235.00            | 14,411.67                      |   |
| 7  | 110023                                                 | 50.00       | 3,212.00             | 64.24                          |   |
| 8  | 110033                                                 | 14.00       | 62,066.00            | 4,433.29                       |   |
| 9  | 110035                                                 | 10,000.00   | 269,500.00           | 26.95                          |   |
| 10 | 110036                                                 | 3.00        | 11,495.00            | 3,831.67                       |   |
| 11 | 110051                                                 | 11.00       | 214,971.00           | 19,542.82                      |   |
| 12 | 110058                                                 | 3.00        | 20,172.00            | 6,724.00                       |   |
| 13 | 110059                                                 | 3.24        | 58,553.00            | 18,071.91                      |   |
| 14 | 110066                                                 | 5.00        | 90,175.00            | 18,035.00                      |   |
| 15 | 110103                                                 | 4.92        | 48,918.00            | 9,942.68                       |   |
| 16 | 110151                                                 | 24.00       | 157,896.00           | 6,579.00                       |   |
| 17 | 110152                                                 | 30.00       | 276,000.00           | 9,200.00                       |   |
| 18 | 110153                                                 | 15.00       | 559,884.00           | 37,325.60                      |   |
| 19 | 110165                                                 | 26.00       | 7,899.00             | 303.81                         |   |
| 20 | 110172                                                 | 48.00       | 260,016.00           | 5,417.00                       |   |
| 21 | 110177                                                 | 3.00        | 15,156.00            | 5,052.00                       |   |
| 22 | 110186                                                 | 165.00      | 984,456.00           | 5,966.40                       |   |
| 23 | 110187                                                 | 195.00      | 1,167,816.00         | 5,988.80                       |   |
| 24 | 110212                                                 | 270.00      | 1,155,600.00         | 4,280.00                       |   |
| 25 | 110228                                                 | 3.00        | 49,146.00            | 16,382.00                      |   |
| 26 | 110275                                                 | 48.00       | 92,717.00            | 1,931.60                       |   |
| 27 | 110283                                                 | 15.00       | 203,823.00           | 13,588.20                      |   |
| 28 | 110320                                                 | 160.00      | 450,300.00           | 2,814.38                       |   |
| 29 | 110328                                                 | 10.00       | 18,450.00            | 1,845.00                       |   |
| 30 | 110453                                                 | 600.00      | 2,030,592.00         | 3,384.32                       |   |

**Figura 24.** Promedio de precios por bodega. Servicial SAS. (2022)

Este es el archivo que se le envía al gerente de operaciones para sus procesos, así se tenga una homogeneidad en la información de los precios, ya que, el gerente de operaciones manejaba otros precios proporcionados por el área de compras, pero al ser la materia prima tan volátil en sus precios, pueden variar significativamente de un día a otro, y más si estos precios enviados por el área de compras no son actualizados constantemente lo que genera diferencias en cuanto a la elaboración de los informes.

### **Paso 3: Conciliación de consumo de materia prima entre contabilidad y la gerencia de operaciones**

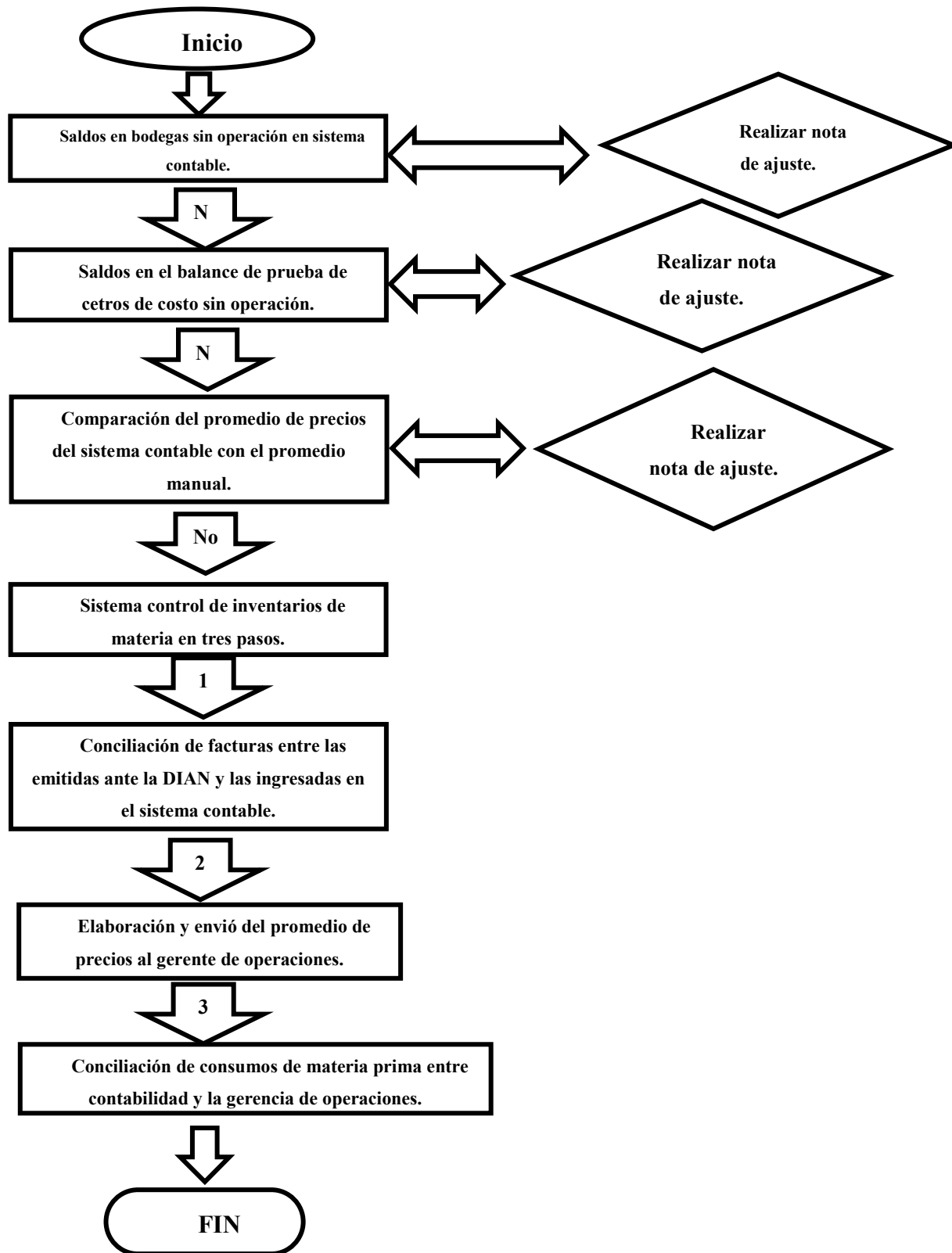
Para esta conciliación se elaboró un archivo de Excel, el cual compara y calcula la diferencia de los consumos de un producto que envía el gerente de operaciones junto con el inventario físico, pero primero se debe calcular el consumo de materia prima por bodega con la diferencia entre un informe de valorización de saldos y el conteo físico del mes que se presenta en un Excel de tal forma que realice una comparativo, como muestra la figura 24.

| CONSUMO MATERIA PRIMA BODEGA CASTILLA MES DE FEBRERO |                          |     |                 |          |          |         |                |
|------------------------------------------------------|--------------------------|-----|-----------------|----------|----------|---------|----------------|
| CODIGO                                               | NOMBRE                   | D-C | COSTOS          | SIIMED   | FISICO   | CONSUMO | COSTO UNITARIO |
| 110001                                               | ACEITE INDUSTRIAL        | C   | \$ 2,138,360.40 | 522.00   | 159.00   | 363.00  | \$ 5,891       |
| 110002                                               | ACEITE GIRASOL           | C   | \$ -            | -        | -        | -       | \$ 9,919       |
| 110003                                               | ACEITE OLIVA             | C   | \$ 143,830.40   | 12.00    | 5.00     | 7.00    | \$ 20,547      |
| 110004                                               | ACEITUNAS VERDE RELLENAS | C   | \$ 74,940.40    | 12.50    | 7.50     | 5.00    | \$ 14,988      |
| 110005                                               | ACEITUNAS MORADAS        | C   | \$ 9,015.23     | 4.50     | 4.00     | 0.50    | \$ 18,034      |
| 110009                                               | AJONJOLI                 | C   | \$ 10,425.62    | 6.00     | 5.45     | 0.55    | \$ 18,956      |
| 110010                                               | ALCAPARRAS               | C   | \$ 14,411.67    | 2.50     | 1.50     | 1.00    | \$ 14,412      |
| 110013                                               | ALMENDRA                 | C   | \$ -            | 3.21     | 3.21     | -       | \$ 56,700      |
| 110014                                               | ALMIDON AGRIO            | C   | \$ -            | 10.00    | 10.00    | -       | \$ 5,662       |
| 110022                                               | AREQUIPITOS * 50 GMS     | C   | \$ -            | -        | -        | -       | \$ 638         |
| 110023                                               | AROMATICA MEZCLADA       | C   | \$ -            | 200.00   | 200.00   | -       | \$ 64          |
| 110027                                               | ARROZ DOÑA PEPA *KL      | C   | \$ 45,675.00    | 12.00    | -        | 12.00   | \$ 3,806       |
| 110028                                               | ARVEJA AMARILLA*KL       | C   | \$ 48,375.00    | 18.50    | 3.50     | 15.00   | \$ 3,225       |
| 110029                                               | ARVEJA VERDE SCA*KL      | C   | \$ 69,875.00    | 30.50    | 9.00     | 21.50   | \$ 3,250       |
| 110030                                               | ATUN EN AGUA * 80GR      | C   | \$ 86,739.24    | 149.00   | 121.00   | 28.00   | \$ 3,098       |
| 110031                                               | ATUN EN AGUA *KL         | C   | \$ -            | -        | -        | -       | \$ 26,900      |
| 110032                                               | ATUN ABRE FACIL *90GR    | C   | \$ -            | -        | -        | -       | \$ -           |
| 110033                                               | AVENA HOJUELA *KL        | C   | \$ 4,433.29     | 2.00     | 1.00     | 1.00    | \$ 4,433       |
| 110034                                               | AVENA MOLIDA *KL         | C   | \$ -            | -        | -        | -       | \$ 5,512       |
| 110035                                               | AZUCAR SOBRE DE*5GR C/U  | C   | \$ 21,560.00    | 3,400.00 | 2,600.00 | 800.00  | \$ 27          |

**Figura 25.** Calculo consumo materia prima. (Servicial SAS., 2022)

Este cuadro no solo muestra el consumo, también muestra el costo del consumo y el precio unitario de cada producto, que registra el área contable. Posteriormente, el área de operaciones envía los datos correspondientes al consumo de materia prima generado por esa dependencia para proceder a realizar la conciliación.

El flujograma es “un diagrama que expresa gráficamente las distintas operaciones que componen un procedimiento o parte de este, estableciendo su secuencia cronológica” (Cárdenas, 2014, p. 24), por esta razón se considera pertinente elaborar un flujograma que represente gráficamente esta pasantía y su objetivo.



**Figura 26.** Flujograma del sistema de control de inventarios de materia prima. Servicial SAS. (2022)

## Aplicación del sistema de control de inventarios de materia prima.

El sistema de control de inventario de materia prima para la empresa Servicial SAS inicia su aplicación al finalizar mes con la solicitud del acceso a la plataforma de la DIAN, una vez se ingrese a la plataforma se despliega la pestaña histórico (figura 26), y se selecciona la opción de descargar listados, al ejecutar esta opción permite seleccionar el rango de fechas el cual se desea consultar (figura 27), para el caso de Servicial SAS se realiza mes a mes, y por último se exporta en Excel (figura 28).



Figura 27. Descargar listados. (Servicial SAS., 2022)



Figura 28. Selección rango de fechas. (Servicial SAS.,2022)



Figura 29. Exportar en Excel. (Servicial SAS., 2022)

Al finalizar este proceso arroja un archivo como el de la figura 29

|    | A                        | B                                       | C     | D          | E                   | F               | G                                | H             | I               | J               | K   | L   | M   | N          | O                         |
|----|--------------------------|-----------------------------------------|-------|------------|---------------------|-----------------|----------------------------------|---------------|-----------------|-----------------|-----|-----|-----|------------|---------------------------|
| 1  | Tipo de documento        | CUFE/CUDE                               | Folio | Prefijo    | Fecha Emisión       | Fecha Recepción | NIT Emisor                       | Nombre Emisor | NIT Receptor    | Nombre Receptor | IVA | ICA | IPC | Total      | Estado                    |
| 2  | Factura electrónica      | 1d9569db0d6e5a772dabb0c674417be138110   | RG06  | 28-02-2022 | 01-03-2022 09:58:57 | 860005265       | Gaseosas Colombianas S.A.S.      | 830007430     | Servicial S.A.S | 129487.4        | 0   | 0   | 0   | 811000     | Aprobado con notificación |
| 3  | Factura electrónica      | 09b9973f582a195b16af5ef944a852e70138115 | RG06  | 28-02-2022 | 01-03-2022 09:58:55 | 860005265       | Gaseosas Colombianas S.A.S.      | 830007430     | Servicial S.A.S | 758998.23       | 0   | 0   | 0   | 4860579    | Aprobado con notificación |
| 4  | Factura electrónica      | 26e32b3b87a83f9d4d70ab0c5f86f9a60c736   | ELEC  | 28-02-2022 | 28-02-2022 21:49:25 | 9011204250      | Bastimento Llanero Sabor SAS     | 830007430     | SERVICIAL S.A.S | 89661           | 0   | 0   | 0   | 561561     | Aprobado con notificación |
| 5  | Factura electrónica      | fbcd87b4c5220003ac17dcd579ba3cc3c257    | OS    | 28-02-2022 | 28-02-2022 21:39:54 | 800157021       | AERODELICIAS SAS                 | 830007430     | SERVICIAL S.A.S | 0               | 0   | 0   | 0   | 4960786    | Aprobado con notificación |
| 6  | Factura electrónica      | 517096910456cdd2e4e8f8783d6d74b8b0463   | FE    | 28-02-2022 | 28-02-2022 20:11:23 | 860079512       | ASESORES DE MERCADEO ASOMER LTDA | 830007430     | SERVICIAL S.A.S | 30733.47        | 0   | 0   | 0   | 1648284.47 | Aprobado                  |
| 7  | Factura electrónica      | 7e75f025027650857a587f621130a7e35462    | FE    | 28-02-2022 | 28-02-2022 20:07:41 | 860079512       | ASESORES DE MERCADEO ASOMER LTDA | 830007430     | SERVICIAL S.A.S | 30733.47        | 0   | 0   | 0   | 1648284.47 | Aprobado                  |
| 8  | Factura electrónica      | 5a9293718db6ace4d131748c4ff65d9be461    | FE    | 28-02-2022 | 28-02-2022 20:06:27 | 860079512       | ASESORES DE MERCADEO ASOMER LTDA | 830007430     | SERVICIAL S.A.S | 15261.81        | 0   | 0   | 0   | 818514.81  | Aprobado                  |
| 9  | Factura electrónica      | 371c2bf20a13132b2a98f8b21f913f0b0019268 | COMP  | 28-02-2022 | 28-02-2022 14:59:37 | 10173698        | BAYRON AUGUSTO WILCHEZ OLAYA     | 830007430     | SERVICIAL S.A.S | 0               | 0   | 0   | 0   | 390000     | Aprobado                  |
| 10 | Nota de crédito electrón | 045c996ee962046c8a8bafdc406f38801NC131  |       | 28-02-2022 | 28-02-2022 14:46:41 | 7124565         | Fabio Hernan Velandia Russi      | 830007430     | SERVICIAL S.A.S | 0               | 0   | 0   | 0   | 436000     | Aprobado                  |
| 11 | Factura electrónica      | d831c9f91d440be62220816b202735b01590    | FVR   | 18-02-2022 | 23-02-2022 13:25:47 | 7124565         | Fabio Hernan Velandia Russi      | 830007430     | SERVICIAL S.A.S | 0               | 0   | 0   | 0   | 7650200    | Aprobado                  |
| 12 | Factura electrónica      | d05030b3d63102b2fc0f63caf642aa3d11279   | FEV   | 28-02-2022 | 28-02-2022 14:44:00 | 71673224        | Heriberto Ruiz Echeverri         | 830007430     | SERVICIAL S.A.S | 47170.87        | 0   | 0   | 0   | 520000     | Aprobado                  |
| 13 | Factura electrónica      | c26cab4aa09ca86878f0f8b9e599d4be2493    | FE    | 28-02-2022 | 28-02-2022 14:32:33 | 900925028       | FRIOCARGA SAS                    | 830007430     | SERVICIAL S.A.S | 0               | 0   | 0   | 0   | 4115344    | Aprobado                  |
| 14 | Factura electrónica      | 5d3af11af8919bb30b144cb6c26506f6a72492  | FE    | 28-02-2022 | 28-02-2022 14:26:34 | 900925028       | FRIOCARGA SAS                    | 830007430     | SERVICIAL S.A.S | 0               | 0   | 0   | 0   | 3366256    | Aprobado                  |
| 15 | Factura electrónica      | cd3c7ef29f958af3968bd5ca496a43bc5f2491  | FE    | 28-02-2022 | 28-02-2022 14:17:06 | 900925028       | FRIOCARGA SAS                    | 830007430     | SERVICIAL S.A.S | 0               | 0   | 0   | 0   | 5978801    | Aprobado                  |
| 16 | Factura electrónica      | 28275660395f6d2a6b2b47157892b2b3f3113   | FE    | 28-02-2022 | 28-02-2022 14:04:34 | 19140213        | JAIME DE JESUS PERDOMO JIMENEZ   | 830007430     | SERVICIAL S.A.S | 7663.87         | 0   | 0   | 0   | 48000      | Aprobado                  |
| 17 | Factura electrónica      | 72b42d1996bc24b4a3e2c56d7432bb491277    | FEV   | 26-02-2022 | 26-02-2022 18:34:04 | 71673224        | Heriberto Ruiz Echeverri         | 830007430     | SERVICIAL S.A.S | 17084.03        | 0   | 0   | 0   | 107000     | Aprobado                  |

Figura 30. Archivo de Excel DIAN. (Servicial SAS., 2022)

Este archivo muestra toda la información sobre el documento emitido como el Código Único de Facturación Electrónica (CUFE), la fecha de emisión, el NIT y el nombre del emisor del documento, el valor del IVA y el total del documento. Esta es una de las partes para la conciliación de las facturas, para la otra parte se genera en el sistema contable un informe de tercero por número detallado en Excel del mes a conciliar entre las cuentas 2205 y 2335, figura 30 y 31.

SMD ERP - Empresa: SERVICIAL S.A.S

Procesos Herramientas Informes/Consultas Ayuda

Bienvenido a SMD ERP Estándar Informe Tercero por Número detallado

### Informe Tercero por Número detallado

Rango de Periodos

Desde: Febrero 1 Hasta: Febrero 28

Rango de Terceros: Todos

Informe con Sucursales

Rango de Cuentas

Desde: 22050505 PROVEEDORES NACIONALES Hasta: 23359596 UNIONES TEMPORALES

Características de Impresión

Incluir Documento Cruce

Imprimir en las Facturas el Prefijo de la DIAN

Imprime Terceros con Saldo Anterior, pero sin Movimiento en el Rango

Imprime Descripción: Una Línea

Figura 31. Informe de tercero por número detallado. Servicial SAS. (2022)

| SIIMED S.A.S. - SERVICIAL S.A.S                |                                     |                                       |            |                 |         |              |                 |                 |  | FEB/28/2022 |  |
|------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|------------|-----------------|---------|--------------|-----------------|-----------------|--|-------------|--|
| INFORME DE TERCERO POR NUMERO DETALLADO        |                                     |                                       |            |                 |         |              |                 |                 |  |             |  |
| Período Entre: Febrero 1 y Febrero 28 Del 2022 |                                     |                                       |            |                 |         |              |                 |                 |  |             |  |
| Procesado: 2022/03/03 17:04:41:61              |                                     |                                       |            |                 |         |              |                 |                 |  |             |  |
| NIT                                            | CUENTA                              | COMPROBANTE                           | FECHA      | DOCUMENTO CRUCE | DEBITOS | CREDITOS     | SALDO           | SALDO TOTAL     |  |             |  |
| 860005265                                      | GASEOSAS COLOMBIANAS S.A.S 22050505 | PROVEEDORES NACIONALES                |            |                 |         |              | (10,213,501.00) | (10,213,501.00) |  |             |  |
| 860005265                                      | GASEOSAS COLOMBIANAS S.A.S 22050505 | PROVEEDORES NACIONAL P-422-20048 - 7  | 2022/02/01 | P-422-6129498   | 0.00    | 471,785.00   | (10,685,286.00) | (471,785.00)    |  |             |  |
| 860005265                                      | GASEOSAS COLOMBIANAS S.A.S 22050505 | PROVEEDORES NACIONAL P-422-20049 - 6  | 2022/02/01 | P-422-6129499   | 0.00    | 1,115,600.00 | (11,800,886.00) | (1,115,600.00)  |  |             |  |
| 860005265                                      | GASEOSAS COLOMBIANAS S.A.S 22050505 | PROVEEDORES NACIONAL P-422-20046 - 5  | 2022/02/02 | P-422-6129923   | 0.00    | 231,315.00   | (12,032,201.00) | (231,315.00)    |  |             |  |
| 860005265                                      | GASEOSAS COLOMBIANAS S.A.S 22050505 | PROVEEDORES NACIONAL P-422-20047 - 4  | 2022/02/02 | P-422-6129922   | 0.00    | 46,605.00    | (12,078,806.00) | (46,605.00)     |  |             |  |
| 860005265                                      | GASEOSAS COLOMBIANAS S.A.S 22050505 | PROVEEDORES NACIONAL P-422-20073 - 6  | 2022/02/07 | P-422-6131244   | 0.00    | 318,148.00   | (12,396,954.00) | (318,148.00)    |  |             |  |
| 860005265                                      | GASEOSAS COLOMBIANAS S.A.S 22050505 | PROVEEDORES NACIONAL P-422-20074 - 3  | 2022/02/07 | P-422-6131245   | 0.00    | 346,443.00   | (12,743,397.00) | (346,443.00)    |  |             |  |
| 860005265                                      | GASEOSAS COLOMBIANAS S.A.S 22050505 | PROVEEDORES NACIONAL P-422-20164 - 10 | 2022/02/14 | P-422-6133458   | 0.00    | 516,103.00   | (13,259,500.00) | (516,103.00)    |  |             |  |
| 860005265                                      | GASEOSAS COLOMBIANAS S.A.S 22050505 | PROVEEDORES NACIONAL P-422-20165 - 6  | 2022/02/14 | P-422-6133460   | 0.00    | 174,422.00   | (13,433,922.00) | (174,422.00)    |  |             |  |
| 860005265                                      | GASEOSAS COLOMBIANAS S.A.S 22050505 | PROVEEDORES NACIONAL P-422-20281 - 7  | 2022/02/14 | P-422-6133459   | 0.00    | 1,155,019.00 | (14,588,941.00) | (1,155,019.00)  |  |             |  |
| 860005265                                      | GASEOSAS COLOMBIANAS S.A.S 22050505 | PROVEEDORES NACIONAL P-422-20163 - 4  | 2022/02/15 | P-422-6133952   | 0.00    | 324,537.00   | (14,913,478.00) | (324,537.00)    |  |             |  |
| 860005265                                      | GASEOSAS COLOMBIANAS S.A.S 22050505 | PROVEEDORES NACIONAL P-422-20161 - 2  | 2022/02/16 | P-422-6133953   | 0.00    | 83,063.00    | (14,996,541.00) | (83,063.00)     |  |             |  |
| 860005265                                      | GASEOSAS COLOMBIANAS S.A.S 22050505 | PROVEEDORES NACIONAL P-422-20162 - 3  | 2022/02/16 | P-422-6133954   | 0.00    | 50,000.00    | (15,046,541.00) | (50,000.00)     |  |             |  |
| Total 22050505 PROVEEDORES NACIONALES          |                                     |                                       |            |                 | 0.00    | 4,833,040.00 |                 | (15,046,541.00) |  |             |  |
| Total 860005265 GASEOSAS COLOMBIANAS S.A.S     |                                     |                                       |            |                 | 0.00    | 4,833,040.00 |                 | (15,046,541.00) |  |             |  |

Figura 32. Informe de tercero por número detallado en Excel. Servicial SAS. (2022)

Una vez obtenidos los archivos para la conciliación, se organizan de tal forma que sean compatibles para llevar a cabo el proceso, con la probabilidad de que pueden haber dos proveedores con el mismo número de factura, para evitar que esta situación genere conflictos en la conciliación, se opta por utilizar la formula concatenar con las columnas del NIT y el número de factura, para que así sea único e irrepitible en los dos archivos de Excel, posteriormente se copia del archivo generado por el sistema contable la columna de la formula y se pega en el archivo generado por la DIAN, en la siguiente columna que se llamará conciliación se utiliza la formula BUSCARV con el fin de encontrar su semejante, como lo muestra la figura 32.

| A                   | B      | C       | D          | E                                | F         | G            | H                | I               | J              |
|---------------------|--------|---------|------------|----------------------------------|-----------|--------------|------------------|-----------------|----------------|
| Tipo de documento   | Folio  | Prefijo | NIT Emisor | Nombre Emisor                    | IVA       | Total        | DOCUMENTO DIAN   | DOCUMENTO SIMED | CONCILIACION   |
| Factura electrónica | 138110 | RG06    | 860005265  | Gaseosas Colombianas S.A.S.      | 129487.4  | 811,000.00   | 860005265-138110 | 7124565-1524    | #N/A           |
| Factura electrónica | 138115 | RG06    | 860005265  | Gaseosas Colombianas S.A.S.      | 758938.23 | 4,860,579.00 | 860005265-138115 | 7124565-1523    | #N/A           |
| Factura electrónica | 736    | ELEC    | 901204250  | Bastimento Llanero Sabor SAS     | 89661     | 561,561.00   | 901204250-736    | 10173698-18458  | 901204250-736  |
| Factura electrónica | 257    | 05      | 800157021  | AERODELICIAS SAS                 | 0         | 4,960,786.00 | 800157021-257    | 10173698-19268  | 800157021-257  |
| Factura electrónica | 462    | FE      | 860079512  | ASESORES DE MERCADEO ASOMER LTDA | 30733.47  | 1,648,284.47 | 860079512-462    | 10173698-18735  | 860079512-462  |
| Factura electrónica | 461    | FE      | 860079512  | ASESORES DE MERCADEO ASOMER LTDA | 15261.81  | 818,514.81   | 860079512-461    | 10189904-10563  | 860079512-461  |
| Factura electrónica | 19268  | COMP    | 10173698   | BAYRON AUGUSTO WILCHEZ OLAYA     | 0         | 390,000.00   | 10173698-19268   | 40218358-395    | 10173698-19268 |
| Factura electrónica | 1279   | FEV     | 71673224   | Heriberto Ruiz Echeverri         | 47170.87  | 520,000.00   | 71673224-1279    | 47395875-434    | 71673224-1279  |
| Factura electrónica | 2493   | FE      | 900925028  | FRIOCARGA SAS                    | 0         | 4,115,344.00 | 900925028-2493   | 51906633-953    | 900925028-2493 |
| Factura electrónica | 2492   | FE      | 900925028  | FRIOCARGA SAS                    | 0         | 3,366,256.00 | 900925028-2492   | 51906633-955    | 900925028-2492 |
| Factura electrónica | 2491   | FE      | 900925028  |                                  | 0         | 5,978,801.00 | 900925028-2491   | 51906633-954    | 900925028-2491 |

**Figura 33.** Conciliación de facturas. Servicial SAS. (2022)

Cuando la fórmula no aplica, significa que la factura no está en el sistema contable, se elabora un cuadro con las facturas a las cuales no aplica la fórmula y se envía un correo a todos los involucrados en el proceso de recepción de materia prima y del envío de facturas para que realicen el envío y o la justificación del por qué no se ha enviado.

Mensaje reenviado el 04/03/2022 10:24 a.m.

De: Alex Hernandez <contabilidad3@servicial.com.co>  
 Para: 'ecopetrol.castilla@servicial.com.co'; 'ecopetrol.aplay@servicial.com.co'; 'ngec.dorotea@servicial.com.co'; 'ngec.leona@servicial.com.co'; 'CABIONA'  
 CC: 'Amanda Gordillo'; 'jcaro@servicial.com.co'; 'jgomez@colombiahosting.com.co'; 'area.recibo@servicial.com.co'  
 Asunto: FACTURAS CRUCE DIAN FEBRERO

Enviado el: viernes 04/03/2022 10:15 a.m.

Buenos días.

A continuación relaciono las facturas pendientes por causar según cruce con la DIAN, agradezco por favor a quien corresponda el envío urgente de las mismas.

| No. FACTURA | Prefijo | NIT Emisor | Nombre Emisor                       | IVA           | Total           |
|-------------|---------|------------|-------------------------------------|---------------|-----------------|
| 138110      | RG06    | 860005265  | Gaseosas Colombianas S.A.S.         | \$ 129,487.40 | \$ 811,000.00   |
| 138115      | RG06    | 860005265  | Gaseosas Colombianas S.A.S.         | \$ 758,938.23 | \$ 4,860,579.00 |
| 413         | VICE    | 890312487  | DISTRIBUIDORA CALIPLASTICOS LTDA    | \$ 9,197.00   | \$ 57,600.00    |
| 691438      | LR3     | 900213759  | LA RECETTA SOLUCIONES GASTRONOMICAS | \$ 11,362.00  | \$ 119,523.00   |
| 87453       | U03F    | 860032450  | POLLO FIESTA S A                    | \$ -          | \$ 672,000.00   |
| 690109      | LR3     | 900213759  | LA RECETTA SOLUCIONES GASTRONOMICAS | \$ 38,057.00  | \$ 238,357.00   |

Muchas gracias.

Cordialmente,

Alex Hernandez  
 SERVICIAL S.A.S.  
 T: (571) 649.89.71 | (571) 649.89.70 Ext 209 |  
 E: contabilidad3@servicial.com.co | W: www.servicial.com.co

**Figura 34.** Correo solicitud facturas pendientes. Servicial SAS. (2022)

Al obtener la respuesta y envío de las facturas pendientes por ingresar al sistema contable, se da por terminado el primer proceso del sistema de control de inventarios de materias primas.

Con la certeza que todas las facturas de materia prima se encuentran en el sistema contable, se puede iniciar con la fase dos del sistema de control de inventarios de materia prima, que consiste en la elaboración del promedio de precios y envío de este promedio de precios a la gerencia de operaciones, la elaboración del promedio de precios se evidencia en las figuras 21, 22 y 23 de este trabajo, al realizar los procesos del capítulo en mención se envía un correo al gerente operaciones con esta información como se evidencia en la figura 34.





**Figura 35.** Correo envió promedio de precios gerencia de operaciones. Servicial SAS. (2022)

El gerente de operaciones toma el promedio de precios enviado y elabora el consumo y costo de la materia prima según el kardex que manejan en cada operación para posteriormente enviar al asistente contable dos archivos en Excel, uno con el costo total de la materia prima y el otro con el consumo de la materia prima como lo evidencian las figura 35 y 36.

| RESUMEN DE VENTAS Y COSTO DE MATERIA PRIMA FEBRERO DE 2022 |                          |                     |                         |                         |                          |               |                          |
|------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------|--------------------------|
| OPERACIÓN                                                  | VENTAS ENERO 2022        | FECHA ACTUALIZACION | VENTA PROYECTADA        | VENTA A LA FECHA        | CONSUMO DE MATERIAS      |               | DIFERENCIA EN VENTAS MES |
|                                                            |                          |                     |                         |                         | REAL                     | %             |                          |
| DOROTEA                                                    | \$ 128,019,851.34        | 28/02/2022          | \$120,328,084.80        | \$120,328,084.80        | \$ 38,880,484.00         | 32.31%        | -6%                      |
| CABIONA                                                    | \$ 76,601,872.48         | 28/02/2022          | \$ 71,154,357.12        | \$ 71,154,357.12        | \$ 20,421,909.43         | 28.70%        | -8%                      |
| LEONA                                                      | \$ 53,764,814.92         | 28/02/2022          | \$ 53,018,984.48        | \$ 53,018,984.48        | \$ 15,059,704.00         | 28.40%        | -1%                      |
| ECOPETROL CASTILLA                                         | \$ 156,526,825.29        | 28/02/2022          | \$281,227,868.73        | \$244,892,349.00        | \$ 135,081,168.00        | 55.16%        | 44%                      |
| ECOPETROL APIAY                                            | \$ 57,696,671.12         | 28/02/2022          | \$104,690,451.97        | \$ 91,915,453.00        | \$ 43,092,220.22         | 46.88%        | 45%                      |
| GRANTIERRA                                                 | \$ 281,880,963.19        | 28/02/2022          | \$291,682,099.34        | \$291,682,099.34        | \$ 80,827,826.59         | 27.71%        | 3.5%                     |
| FINCA SAS                                                  | \$ 22,422,050.00         | 28/02/2022          | \$ 25,433,336.91        | \$ 25,433,336.91        | \$ 11,567,264.49         | 45.48%        | 12%                      |
| <b>TOTALES</b>                                             | <b>\$ 776,913,048.34</b> |                     | <b>\$947,535,183.34</b> | <b>\$898,424,664.65</b> | <b>\$ 344,930,576.73</b> | <b>38.39%</b> | <b>21.96%</b>            |
| <b>DIFERENCIA EN VENTAS MES ANTERIOR</b>                   |                          |                     | <b>21.96%</b>           |                         |                          |               |                          |
| <b>PRESUPESTO EJECUTADO</b>                                |                          |                     | <b>95%</b>              |                         |                          |               |                          |

**Figura 36.** Costo de materia prima elaborado por la gerencia de operaciones. (Servicial SAS., 2022)

| FORMATO DIFERENCIA DE CONSUMOS DE MATERIA PRIMA<br>TECNICA VS CONTABILIDAD |                                |        | LIMPIAR                      | OPERACION ECOPETROL<br>CASTILLA MES FEBRERO DE 2021 |                        | OPERACION ECOPETROL CASTILLA MES<br>FEBRERO DE 2021 |          |                        |          |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------|------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------|----------|------------------------|----------|
|                                                                            |                                |        | DIFERENCIAS DEL<br>EJERCICIO |                                                     |                        | COSUMO TECNICA                                      |          | COSUMO<br>CONTABILIDAD |          |
| COD                                                                        | REFERENCIA DEL PRODUCTO        | UNIDAD |                              | COSUMO TECNICA                                      | COSUMO<br>CONTABILIDAD | CODIGO                                              | CANTIDAD | CODIGO                 | CANTIDAD |
| 110429                                                                     | ABLANDA CARNES ROJA            | KL     | 0.50                         | 0.50                                                | 0.00                   | 110429                                              | 0.50     |                        |          |
| 110001                                                                     | ACEITE INDUSTRIAL              | LT     | 363.00                       | 363.00                                              | 0.00                   | 110001                                              | 363.00   |                        |          |
| 110003                                                                     | ACEITE OLIVA                   | LT     | 7.00                         | 7.00                                                | 0.00                   | 110003                                              | 7.00     |                        |          |
| 110004                                                                     | ACEITUNAS VERDE SIN SEMILLA    | KL     | 5.00                         | 5.00                                                | 0.00                   | 110004                                              | 5.00     |                        |          |
| 110005                                                                     | ACEITUNAS MORADAS              | KL     | 0.50                         | 0.50                                                | 0.00                   | 110005                                              | 0.50     |                        |          |
| 110009                                                                     | AJONJOLI                       | KL     | 0.55                         | 0.55                                                | 0.00                   | 110009                                              | 0.55     |                        |          |
| 110010                                                                     | ALCAPARRAS                     | KL     | 1.00                         | 1.00                                                | 0.00                   | 110010                                              | 1.00     |                        |          |
| 100000                                                                     | ALIMENTACION EN ZONA DOMICILIO | UN     | 200.00                       | 200.00                                              | 0.00                   | 100000                                              | 200.00   |                        |          |
| 110897                                                                     | ARANDANOS DESHIDRATADOS        | KL     | 0.25                         | 0.25                                                | 0.00                   | 110897                                              | 0.25     |                        |          |
| 110401                                                                     | AREQUIPE PARA PANADERIA        | KL     | 9.20                         | 9.20                                                | 0.00                   | 110401                                              | 9.20     |                        |          |
| 110459                                                                     | ARROZ * BULTO DE 50 KL         | KL     | 510.00                       | 510.00                                              | 0.00                   | 110459                                              | 510.00   |                        |          |
| 110027                                                                     | ARROZ DOÑA PEPA *KL            | KL     | 12.00                        | 12.00                                               | 0.00                   | 110027                                              | 12.00    |                        |          |
| 110028                                                                     | ARVEJA AMARILLA*KL             | KL     | 15.00                        | 15.00                                               | 0.00                   | 110028                                              | 15.00    |                        |          |
| 110029                                                                     | ARVEJA VERDE SCA*KL            | KL     | 21.50                        | 21.50                                               | 0.00                   | 110029                                              | 21.50    |                        |          |
| 110030                                                                     | ATUN EN AGUA * 80GR            | UN     | 28.00                        | 28.00                                               | 0.00                   | 110030                                              | 28.00    |                        |          |
| 110613                                                                     | ATUN ABRE FACIL *160GR         | UN     | 1,438.00                     | 1,438.00                                            | 0.00                   | 110613                                              | 1438.00  |                        |          |
| 110033                                                                     | AVENA HOJUELA *KL              | KL     | 1.00                         | 1.00                                                | 0.00                   | 110033                                              | 1.00     |                        |          |
| 110448                                                                     | AZUCAR * BULTO DE 50 KILOS     | KL     | 267.50                       | 267.50                                              | 0.00                   | 110448                                              | 267.50   |                        |          |
| 110039                                                                     | AZUCAR PULVERIZADA * KL        | KL     | 0.50                         | 0.50                                                | 0.00                   | 110039                                              | 0.50     |                        |          |
| 110035                                                                     | AZUCAR SOBRE DE *5GR C/U       | UN     | 800.00                       | 800.00                                              | 0.00                   | 110035                                              | 800.00   |                        |          |
| 110874                                                                     | AZUCAR STEVIA* SACKET          | UN     | 50.00                        | 50.00                                               | 0.00                   | 110874                                              | 50.00    |                        |          |
| 110415                                                                     | BARRA CEREAL TOSH              | UN     | 332.00                       | 332.00                                              | 0.00                   | 110415                                              | 332.00   |                        |          |
| 110550                                                                     | BARRILETES * 8GR               | UN     | 325.00                       | 325.00                                              | 0.00                   | 110550                                              | 325.00   |                        |          |

**Figura 37.** Consumo materia prima elaborado por la gerencia de operaciones. (Servicial SAS., 2022)

Con esto se da por finalizado el segundo proceso del sistema de control de inventarios de materias primas.

Para el tercer y último proceso del sistema de control de inventarios de materias primas, se realiza lo mencionado en el paso tres conciliación de consumo de materia prima entre contabilidad y la gerencia de operaciones, para ello tomar el archivo de la figura 24 cálculo consumo de materia prima y el archivo de la figura 36 consumo materia prima elaborado por la gerencia de operaciones, en el archivo de la figura 36 pegarla información de la figura 24 debe quedar como lo evidencia la figura 37.

|    | A                                                                  | B                            | C      | D                         | E                                          | F                   | BJ                                         | BK      | BL                  | BM      |
|----|--------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------|---------------------------|--------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------|---------|---------------------|---------|
| 1  | FORMATO DIFERENCIA DE CONSUMOS DE MATERIA PRIMARIA VS CONTABILIDAD |                              |        | LIMPIAR                   | OPERACION ECP CASTILLA MES FEBRERO DE 2022 |                     | OPERACION ECP CASTILLA MES FEBRERO DE 2022 |         |                     |         |
| 2  |                                                                    |                              |        | DIFERENCIAS DEL EJERCICIO |                                            |                     | COSUMO TECNICA                             |         | COSUMO CONTABILIDAD |         |
| 3  |                                                                    |                              |        |                           |                                            |                     | CODIGO CANTIDAD                            |         | CODIGO CANTIDAD     |         |
| 4  | COD                                                                | REFERENCIA DEL PRODUCTO      | UNIDAD |                           | COSUMO TECNICA                             | COSUMO CONTABILIDAD |                                            |         |                     |         |
| 5  | 110001                                                             | ACEITE INDUSTRIAL            | LT     | 0.00                      | 257.00                                     | 257.00              | 110001                                     | 257.00  | 110001              | 257.00  |
| 6  | 110003                                                             | ACEITE OLIVA                 | LT     | (0.00)                    | 4.00                                       | 4.00                | 110003                                     | 4.00    | 110003              | 4.00    |
| 7  | 110004                                                             | ACEITUNAS VERDE SIN SEMILLA  | KL     | 0.00                      | 6.00                                       | 6.00                | 110004                                     | 6.00    | 110004              | 6.00    |
| 8  | 110005                                                             | ACEITUNAS MORADAS            | KL     | 0.00                      | 0.25                                       | 0.25                | 110005                                     | 0.25    | 110005              | 0.25    |
| 9  | 110009                                                             | AJONJOLI                     | KL     | 0.00                      | 1.00                                       | 1.00                | 110009                                     | 1.00    | 110009              | 1.00    |
| 10 | 110010                                                             | ALCAPARRAS                   | KL     | 0.00                      | 2.50                                       | 2.50                | 110010                                     | 2.50    | 110010              | 2.50    |
| 11 | 110897                                                             | ARANDANOS DESHIDRATADOS      | KL     | 0.00                      | 0.15                                       | 0.15                | 110897                                     | 0.15    | 110897              | 0.15    |
| 12 | 110401                                                             | AREQUIPE PARA PANADERIA      | KL     | 0.00                      | 14.80                                      | 14.80               | 110401                                     | 14.80   | 110401              | 14.80   |
| 13 | 110459                                                             | ARROZ * BULTO DE 50 KL       | KL     | 0.00                      | 260.00                                     | 260.00              | 110459                                     | 260.00  | 110459              | 260.00  |
| 14 | 110028                                                             | ARVEJA AMARILLA*KL           | KL     | 0.00                      | 6.00                                       | 6.00                | 110028                                     | 6.00    | 110028              | 6.00    |
| 15 | 110029                                                             | ARVEJA VERDE SCA*KL          | KL     | 0.00                      | 2.50                                       | 2.50                | 110029                                     | 2.50    | 110029              | 2.50    |
| 16 | 110030                                                             | ATUN EN AGUA * 80GR          | UN     | 0.00                      | 56.00                                      | 56.00               | 110030                                     | 56.00   | 110030              | 56.00   |
| 17 | 110613                                                             | ATUN ABRE FACIL *160GR       | UN     | 0.00                      | 1,517.00                                   | 1,517.00            | 110613                                     | 1517.00 | 110613              | 1517.00 |
| 18 | 110689                                                             | ATUN LOMOS INSTITUCIONAL     | KL     | (0.00)                    | 8.20                                       | 8.20                | 110689                                     | 8.20    | 110689              | 8.20    |
| 19 | 110033                                                             | AVENA HOJUELA *KL            | KL     | 0.00                      | 3.00                                       | 3.00                | 110033                                     | 3.00    | 110033              | 3.00    |
| 20 | 110448                                                             | AZUCAR * BULTO DE 50 KILOS   | KL     | 0.00                      | 243.00                                     | 243.00              | 110448                                     | 243.00  | 110448              | 243.00  |
| 21 | 110039                                                             | AZUCAR PULVERIZADA * KL      | KL     | 0.00                      | 0.50                                       | 0.50                | 110039                                     | 0.50    | 110039              | 0.50    |
| 22 | 110035                                                             | AZUCAR SOBRE DE *5GR C/U     | UN     | 0.00                      | 400.00                                     | 400.00              | 110035                                     | 400.00  | 110035              | 400.00  |
| 23 | 110415                                                             | BARRA CEREAL TOSH            | UN     | 0.00                      | 239.00                                     | 239.00              | 110415                                     | 239.00  | 110415              | 239.00  |
| 24 | 110550                                                             | BARRILETES * 8GR             | UN     | 0.00                      | 58.00                                      | 58.00               | 110550                                     | 58.00   | 110550              | 58.00   |
| 25 | 110911                                                             | BOCADILLO COMBINADO * 30GR   | UN     | 0.00                      | 93.00                                      | 93.00               | 110911                                     | 93.00   | 110911              | 93.00   |
| 26 | 110045                                                             | BOCADILLO COMBINADO*56,25 GR | UN     | (16.00)                   | 278.00                                     | 294.00              | 110045                                     | 278.00  | 110045              | 294.00  |
| 27 | 110958                                                             | BOCADILLO DE GUAYABA * 30 GR | UN     | 0.00                      | 55.00                                      | 55.00               | 110958                                     | 55.00   | 110958              | 55.00   |
| 28 | 110047                                                             | BOCADILLO LONJA * KL         | KL     | 0.00                      | 4.30                                       | 4.30                | 110047                                     | 4.30    | 110047              | 4.30    |
| 29 | 110372                                                             | BON BON BUM SUPERCOCO        | UN     | 0.00                      | 240.00                                     | 240.00              | 110372                                     | 240.00  | 110372              | 240.00  |
| 30 | CONSUMO OPERACIONES                                                |                              |        | CONSUMO CONTABILIDAD      |                                            |                     |                                            |         |                     |         |

**Figura 38.** Conciliación entre área contable y operaciones. (Servicial SAS., 2022)

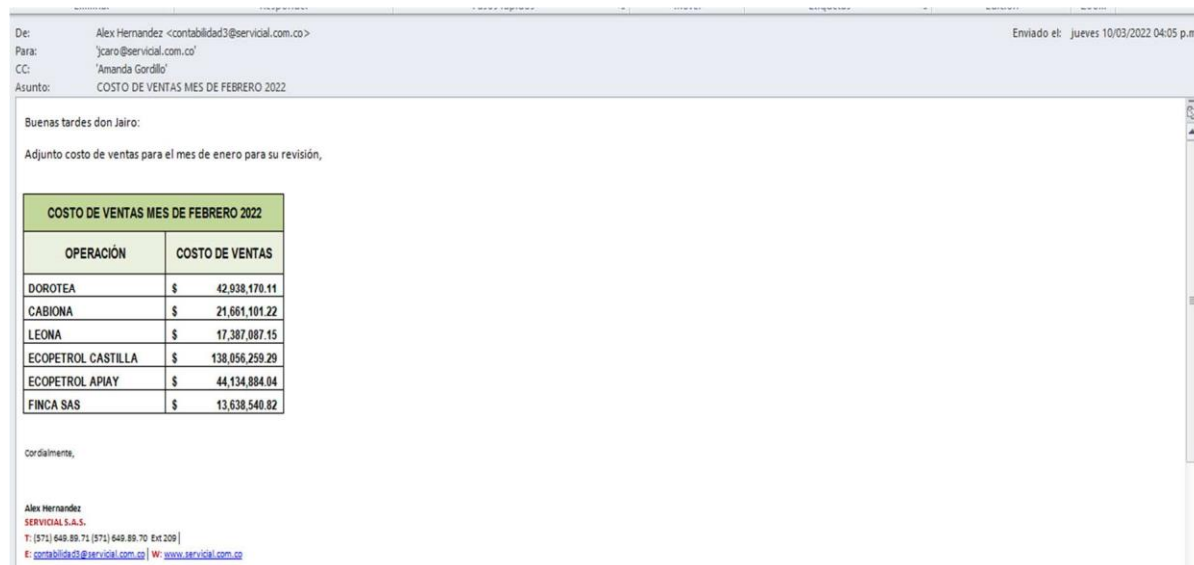
En este proceso final evidencia los faltantes o sobrantes de productos en cuanto a la alimentación de la información, es decir, que si se indaga sobre un producto que presenta diferencia, se llega a la conclusión que hace falta el ingreso de una factura al Kardex de operaciones o el ingreso de un producto y/o, un error de digitación por parte de los encargados de alimentar el kardex, la conciliación de las facturas emitidas por la DIAN garantiza que no falten facturas en el sistema contable ni tampoco facturas de meses anteriores.

Este archivo se envía al gerente de operaciones para que realice las justificaciones pertinentes del porqué de las diferencias, donde la mayoría de diferencias es porque se cruzan los productos similares y no se ingresa todos los productos de la factura al kardex. Otra diferencia, es que se devuelva ese producto por mal estado o por alguna razón, pero el proveedor no ha generado la nota crédito correspondiente, por consiguiente, se solicita dicha nota crédito, se registra y así desaparece la diferencia.

Como se puede evidenciar en este cuadro las diferencias ya son mínimas debido a la implementación del sistema de control de inventarios, esto sin dejar de lado que al tener un control mensual y mostrar las evidencias, las personas encargadas de la información de los inventarios

están comprometidas a ejecutar de la manera más precisa su función ya que sienten un control sobre esta.

Los tres procesos del control de inventarios de materias primas se han culminado, después de esto, se procede a la elaboración del consumo y del costo real de la materia prima y se envía el costo de ventas al gerente de operaciones para su información.



**Figura 39.**Envío costo de ventas al gerente de operaciones. (Servicial SAS., 2022)

Esta información de la figura 38 es la misma que se en cuenta en el sistema contable pero resumida a un valor neto.

Todos los procesos diseñados y realizados en esta pasantía garantizan que la información sea lo más cercano a la realidad posible y tanto el área contable como la de operaciones puedan entregar al gerente general una información verídica, confiable, cumpliendo con los objetivos propuestos de esta pasantía.

### **Recomendaciones**

La realización de esta pasantía permitió mejorar el proceso del sistema de inventarios, sin embargo, se presentan las siguientes recomendaciones a Serivical S.A.S.

Realizar una depuración de los códigos de los productos con el fin de evitar que se crucen productos similares, esto se puede realizar con una revisión de productos con muy poca o nula rotación, productos creados exclusivamente para operaciones y que estas ya hayan culminado, todos estos productos se pueden dejar inactivos en el sistema contable y se socializa mediante correo con las demás involucrados para que no utilicen en el kardex estos productos que se inactivaron. Adicionalmente, realizar una capacitación con los encargados de ingresar la información al kardex, para que ejecuten este proceso acorde con la orden compra, teniendo en cuenta que la mayoría de productos cruzados son por el ingreso de un código que no corresponde a la orden de compra. Finalmente, no omitir ninguno de los procesos del sistema de control de inventarios propuesto, y así la información permanezca confiable y fidedigna en tiempo real, se puede llegar a estandarizar y crear un manual de la aplicación del sistema de control más detallado y lograr mejorarlo aún más.

### **Conclusiones**

Los inventarios de materias primas son un activo primordial para la empresa Servicial SAS, porque son los que aseguran que se presten los servicios y por ende se generen ingresos para la compañía, al no tener un control sobre los inventarios de materias primas van a generar obstáculos para suplir una demanda de un servicio, lo que conllevaría a aumentos en el costo de las operaciones.

La mejora del control de los inventarios en las empresa medianas como lo es Servicial SAS no requiere de una gran cantidad de dinero, basta con tener creatividad para elaborar herramientas que faciliten los procesos y los controles, combinados con el desarrollo de las funciones administrativas y operativas, con organización y claridad para el logro de los objetivos; lo anterior permite la disminución de errores en la entrega de informes cruciales para la toma de decisiones, que conlleva a la disminución y optimización de los recursos económicos. Con herramientas sencillas y filtros se logran los objetivos propuestos como se evidencia en esta pasantía, un sistema de control de inventarios que utiliza las herramientas que brinda el sistema contable y la que proporciona la DIAN logra disminuir considerablemente las diferencias entre el área de contabilidad y el área de operaciones.

## Referencias

- Bedoya, L. F. (2020). *Guía Metodológica De Aplicación Inventarios*. (Tesis de Grado, Universidad Cooperativa de Colombia). Recuperado de <https://repository.ucc.edu.co/items/504baa9d-eab0-44c9-abee-ddc907e04038>
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación*. [E-book]. Recuperado de <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Brotons, X. A. (2004). *Control predictivo de canales de riego utilizando modelos de predicción de tipo Muskingum (primer orden) y de tipo Hayami (segundo orden)*: Recuperado de <https://upcommons.upc.edu/bitstream/handle/2099.1/3330/34059-5.pdf?sequence=5&isAllowed=y>
- Cárdenas, D. R. (2014). Levantamiento y propuesta de mejora de procesos y elaboración del manual de perfiles de cargos para la Fundación Hermano Miguel. (Tesis de Grado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador). Recuperado de: <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/7839/Tesis.pdf?sequence>
- Castillo, K. A. (2005). *Propuesta de política de inventarios para productos "A" de la empresa REFA Mexicana S.A. de C.V.* (Tesis de Grado, Universidad de las Américas Puebla). Recuperado de [http://catarina.udlap.mx/u\\_dl\\_a/tales/documentos/lmnf/castillo\\_g\\_ka/capitulo1.pdf](http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lmnf/castillo_g_ka/capitulo1.pdf)
- Cespedes Trujillo, N., Paz Rodriguez, J., Jimenez Figueredo, F., Pérez Molina, L., y Pérez Mayedo, Y. (2017). La administración de los inventarios en el marco de la administración financiera a corto plazo. *Boletín Redipe*, 6 (5), 196-214. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6145627>
- CTCP. (13 de julio de 2009). Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento [Ley-1314]: Recuperado de <https://www.ctcp.gov.co/publicaciones-ctcp/presentaciones/anos-anteriores/esquema-ley-1314-del-13-de-julio-de-2009/esquema-ley-1314-de-2009>
- CTCP. (4 de Agosto de 2011). Estudio de las normas relacionadas con Inventarios. Recuperado de <https://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacionfinanciera/documentos->

organismos-internacionales/compilacion-marcos-tecnicosde-informacion-financi/1534368866-9586

Díaz, K. C. (01 de Noviembre de 2019). Qué es un sistema de inventarios permanente? [Entrada de Blog]. Recuperado de <https://www.logimov.com/blog/nwarticle/54/1/que-es-un-sistema-deinventarios-permanente>

[https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/9173/DOCUMENTO\\_FI](https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/9173/DOCUMENTO_FI)

Laveriano, W. (2010). Importancia del control de inventarios en la empresa. *Actualidad Empresarial*, (198). Recuperado de <http://biblioteca.esucomex.cl/RCA/Importancia%20del%20control%20de%20inventarios%20en%20la%20empresa.pdf>

Moreno Plata, J. C. (2016). *Sistema de gestión de inventarios para MGH - Moncaleano Guerrero Hermanos Ltda.* (Trabajo de Grado, Universidad Libre). Recuperado de

Moreno, L. D. (2020). Propuesta para la optimización de recursos económicos en el área de alimentos y bebidas en el restaurante Cacio & pepe. (Tesis de Grado, Universitaria Agustiniiana).

Recuperado de

[https://repositorio.uniagustiniana.edu.co/bitstream/handle/123456789/1742/Moreno Palmar-LauraDaniela-2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uniagustiniana.edu.co/bitstream/handle/123456789/1742/Moreno_Palmar-LauraDaniela-2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

NAL\_- SISTEMA\_GESTION\_INVENTARIOS\_MGH\_- Final.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ogata, K. (1998). Ingeniería de control moderna. [E-book]. Recuperado de <https://biblioteca.cio.mx/ebooks/e0213.pdf>

Universidad Militar Nueva Granada. (2016). Unidad 4. conceptos básicos de los inventarios. Recuperado de [http://virtual.umng.edu.co/distancia/ecosistema/ovas/administracion\\_empresas/contabilidad\\_general/unidad\\_4/](http://virtual.umng.edu.co/distancia/ecosistema/ovas/administracion_empresas/contabilidad_general/unidad_4/)

Urueña, O.L. (2010). *Contabilidad Básica*. [E-book]. Recuperado de <http://caoba.sanmateo.edu.co/jspui/handle/123456789/279>

## Anexos

### Anexo 1: Entrevista al jefe de almacén

|                  |
|------------------|
| ENTREVISTA No. 1 |
|------------------|



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| <b>Entrevistado: Andrés Ramírez</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>Cargo: Jefe de almacén</b> |
| <b>Tema: Inventarios</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Fecha: 25/02/2022</b>      |
| <p>1. ¿Qué tipos de inventarios conoce?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>* Según su forma como el inventarios de materias primas.</li> <li>* comoel inventario perpetuo o el periodico en el cual se esta el mensual semestral o anual según la periodicidad.</li> </ul> <p>2. ¿cómo definiría los inventarios de materia prima?</p> <p>Es la parte fundamental de una empresa ya que de ellos se derivan los procesos para la elavoracion de los productos o en el caso de la empresa Servicial la prestacion del servicio.</p> <p>3. ¿para usted qué papel juegan los inventarios de materia prima en Servicial SAS</p> <p>En servicial los inventarios juegan un papel en extremo importante ya que estos deben estar en total disponibilidad en cualquier momento, deben de estar frescos eso sin dejar atrás que no se geberen desperdicio de los mismos para la prestacion de un servicio de alta calidad.</p> <p>4. ¿quién es el encargado de la recepción de los inventarios de materia prima?</p> <p>En los puntos donde se presta el servicio los encargados son los almacenistas y administradores del punto y en el centro de acopio es auxiliar de almacen y un asistente de recibido.</p> <p>5. ¿Qué protocolo llevan a cabo en el proceso de la recepción de los inventarios de materia prima?</p> <p>Se verifican las cantidades que coicidan con la orden de compra, se verificaha la fecha de vencimiento, el tipo de embalaje, se hace la verificaion del vehiculo esto</p> |                               |

cuando se transporta alimentos como carne o pollo, y los documentos de la persona que manipula los alimentos o entrega los mismos.

6. ¿Cuál es el seguimiento que se le realiza a los inventarios de materia prima?

Se realiza seguimiento mediante información que se encuentra en un anexo al kardex, esto con fin de realizar la rotación, de mantener el stock y de los administradores no soliciten más de lo necesario o productos con muy baja rotación.

7. ¿qué método utilizaría para realizar un control a los inventarios de materia prima en Servicial SAS? PEPS y UEPS

8. ¿cuál es la principal dificultad a la hora de recibir los inventarios de materia prima?

- Validación de cantidades
- Validación que todo el lote del producto se encuentre en óptimas condiciones
- El ingreso del código en el cardex de cada producto.

9. ¿cuál es el motivo que no permite el ingreso de la información de forma oportuna al Kardex?

Retraso en algunos procesos operativos y o administrativos, contingencias presentadas.

10. ¿cuáles son las principales causas de errores en el ingreso de la materia prima al kardex?

- \* digitación
- \* La no verificación del código
- \* no se corrobora con la orden de compra

11. ¿qué sistema propondría para realizar un control a los inventarios de materia prima de Servicial SAS?

Pienso que no se trata de utilizar o de cabiar el sistema, si no de auditar el inventario fisico con el inventario del sistema para poder darle un majo y fidelizacion de la informacion.

## Anexo 2: Entrevista al auxiliar de almacén

| ENTREVISTA No. 2                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Entrevistado: Brayan Naranjo</b>                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>Cargo: Auxiliar de Almacén</b> |
| <b>Tema: Inventarios</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>Fecha: 25/02/2022</b>          |
| <p>1. ¿Qué tipos de inventarios conoce?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>* Periodicos</li> <li>* Ciclicos</li> <li>* Permanente</li> </ul>                                                                                                                                                      |                                   |
| <p>2. ¿cómo definiría los inventarios de materia prima?</p> <p>Es la parte fundamental de una empresa ya que de ellos depende que se preste el servicio de forma oportuna y se elaboren los productos, y tambien son con los cuales cuenta una empresa para satisfacer sus necesidades de produccion.</p> |                                   |
| <p>3. ¿para usted qué papel juegan los inventarios de materia prima en Servicial SAS</p> <p>En servicial los inventarios juegan un papel donde sin ellos no se puede prestar un servicio de forma oportuna, es decir son lo mas importante de la compañía.</p>                                            |                                   |
| <p>4. ¿quién es el encargado de la recepción de los inventarios de materia prima?</p> <p>En los puntos donde se presta el servicio los encargados son los almacenistas y administradores del punto y en el centro de acopio es auxiliar de almacen el un asistente de recibido.</p>                       |                                   |

5. ¿Qué protocolo llevan a cabo en el proceso de la recepción de los inventarios de materia prima?

Primero se verifica el estado de los productos, tanto su manipulación como su adecuada forma de transporte, esto para los alimentos que requieren refrigeración, se verifican cantidades, o en su defecto el peso, se verifica su fecha de caducidad y los documentos de la persona que los manipula.

6. ¿Cuál es el seguimiento que se le realiza a los inventarios de materia prima?

Se realiza seguimiento mediante un anexo al kardex, el cual contiene toda la información relacionada con el producto con lo que se puede realizar la rotación, el stock y que los administradores no soliciten más de lo necesario o productos con muy baja rotación.

7. ¿qué método utilizaría para realizar un control a los inventarios de materia prima en Servicial SAS?

Más que un método es ejercer mejor control de los inventarios de materia prima.

8. ¿cuál es la principal dificultad a la hora de recibir los inventarios de materia prima?

El ingreso de los productos al kardex ya que son demasiadas referencias y ocurren errores al momento del ingreso.

9. ¿cuál es el motivo que no permite el ingreso de la información de forma oportuna al Kardex?

La llegada masiva de proveedores al tiempo ocasionando que se resiva todo con prisa y no se da el tiempo necesario para ingresar de forma ordenada y con calma los productos al kardex.

10. ¿cuáles son las principales causas de errores en el ingreso de la materia prima al kardex?

Errores de digitación y la mala referenciación de los auxiliares de almacén para el ingreso de los códigos, adicionalmente el no apolarse con la orden de compra.

11. ¿qué sistema propondría para realizar un control a los inventarios de materia prima de Servicial SAS?

Actualmente no cambiaría el método que utiliza la empresa pero sí se debe realizar un estricto control de los inventarios para evitar desperdicio o pérdidas de la materia prima.

Analizando las entrevistas realizadas se concluye que estos dos colaboradores de la empresa tienen un conocimiento aceptable de los inventarios y su manejo dentro de la compañía, pero también reconocen que hay deficiencias en cuanto al control de los inventarios.

### **Anexo 3: Bodegas sin operación**

| <b>NOMBRE DEL PUNTO</b> | <b>UBICACIÓN</b> | <b>CENTRO DE COSTO</b> | <b>SUBCENTRO DE COSTO</b> | <b>BODEGA</b> |
|-------------------------|------------------|------------------------|---------------------------|---------------|
| IMPALA                  | BARRANCABERMEJA  | 4340                   | 320                       | 320           |
| INDEPENDENCE            | BARRANCABERMEJA  | 4340                   | 340                       | 340           |
| REFINERIA               | BARRANCABERMEJA  | 4340                   | 330                       | 330           |
| TECHINT                 | PUERTO GAITAN    | 4340                   | 325                       | 325           |
| MEDELLIN                | MEDELLIN         | 4120                   | 35                        | 35            |
| SAN DIEGO               | CHIA             | 4320                   | 30                        | 30            |
| TUSCANY                 | YONDO            | 4340                   | 295                       | 295           |

La información presentada en el cuadro anterior muestra las bodegas sin operación, cerradas o que el contrato que las rige ya culminó.

**Anexo 4: comunicado culminación pasantía.****COMUNICADO DE CULMINACIÓN PASANTÍA PROFESIONAL**

Señores

**Universitaria Agustiniana**

Por medio de la presente me permito informar que el estudiante Alex Antonio Hernandez Herreño identificado con cedula de ciudadanía No. 1.005.195.818 desarrollo y culmino de manera satisfactoria las actividades propuestas en la pasantía profesional, alcanzando los objetivos propuestos. Esta pasantía fue de gran utilidad para la compañía ya que se logró una optimización en la información de los inventarios de materias primas y creando un filtro para el control de la misma.

Atentamente



Amanda Gordillo Moreno  
Jefe de Contabilidad

Carrera 127 No 22 g - 18, Bodega 5 Ferribon Bogotá - Colombia  
Telf: (1) 5436971  
Email: agordillo@servicial.com