P&A Soluciones Integradas SAS

GUÍA RÁPIDA REVISIÓN DE DIFERENCIAS ENTRE INVENTARIO Y CONTABILIDAD

Luego de analizadas las diferencias entre Inventario y Contabilidad para el mes de ENE/2012, la cual representaba una cifra aprox. de 10'700.000, encontramos lo siguiente:

1.- Al comparar el Balance de Dic.31 en la cuenta 14 con el Kárdex a Dic.31, existía una diferencia de 10'000.000 en los Saldos Iniciales de DIC/2011, por un **error de digitación**, ya que tenían mal clasificado el valor correspondiente a INV EN TRANSITO.

2.- Se generó el informe 02-D 02-98 para el mes de ENE/2012 y no se encontraron diferencias significativas, salvo en la OP-18 por $9.342.oo (no es relevante).

3.- Se generó entonces el informe 02-17m y se detectó un cambio significativo en el Costo Promedio del Artículo **0516** (ver imagen). Si sólo tenía un movimiento de entrada (Saldos Iniciales S2-3 de Dic.31.2011), por qué la salida (OP-26 de Ene.05.2012) tenía un costo diferente?

P & A 02-17m
ADMINISTRAI

LUX LABEL S.A.S
NIT. 811,039,003 - 3
LIBRO AUXILIAR DE INVENTARIO
ENTRE Dic.01/2011 Y Ene.31/2012

Código	Artículo	Saldo Ant.	Valor Ant.	Entradas	Costo Ent.	Salidas	Costo Sa
MATERIAL DE EMPAQUE E INSUMOS							
0515	**CORE MONARCH**		**0.00**	**3,697.00**	**4,658,220.00**		
OP - 58	19/01/2012 UNIDAD **01-MATERIA**	4,093.00		-225.00	-283,500.00		
OP - 68	26/01/2012 UNIDAD **01-MATERIA**	3,868.00		-171.00	-215,460.00		
0516	**CORE PAXAR**		**0.00**	**203.84**	**1,073,204.72**		
S2 - 3	31/12/2011 UNIDAD **01-MATERIA**			210.00	1,140,090.00		
OP - 26	05/01/2012 UNIDAD **01-MATERIA**	210.00		-6.16	-66,885.28		
0521	**CAJA PEQUEÑA**		**0.00**	**6,374.00**	**4,767,752.00**	**1,094.00**	**818,31**
S2 - 3	31/12/2011 UNIDAD **01-MATERIA**			6,374.00	4,767,752.00		
CM - 2	04/01/2012 UNIDAD **01-MATERIA**	6,374.00			0.00	3.00	2,24
CM - 3	10/01/2012 UNIDAD **01-MATERIA**	6,371.00			0.00	17.00	12,71
CM - 4	10/01/2012 UNIDAD **01-MATERIA**	6,354.00			0.00	28.00	20,94
CM - 5	13/01/2012 UNIDAD **01-MATERIA**	6,326.00			0.00	2.00	1,49
CM - 6	13/01/2012 UNIDAD **01-MATERIA**	6,324.00			0.00	27.00	20,19
CM - 7	13/01/2012 UNIDAD **01-MATERIA**	6,297.00			0.00	21.00	15,70
CM - 8	19/01/2012 UNIDAD **01-MATERIA**	6,276.00			0.00	10.00	7,48
CM - 8	19/01/2012 UNIDAD **01-MATERIA**	6,266.00			0.00	528.00	394,94

4.- Entonces consultamos la fecha de grabación de la OP-26 (ver imagen) encontrando que el documento tiene fecha de Ene.05.2012 pero realmente fue grabado en Ene.16.2012, por la usuaria YILENA CASTAÑO.

Asientos Contables

Fuente: OP - ORDEN DE PRODUCCIÓN Pre: 26 Fecha: 05/01/2012

Beneficiario: LUX LABEL S.A.S. Cheque: A:

Concepto: Banco: G:

YILENA CASTAÑO ARBELAEZ -39441153-39441153 16/01/2012 13:57:06

Cuenta	C. Costo	Tercero	Débito	Crédito

Detalle x Línea: Ch:

Flujo de Caja: Vr. Base:

Cuenta:

C. Costo:

Tercero:

	Cuenta	Nombre	C-Co:	Nomb	Tercero	Nombre	Débito	Crédito	Ch
	Total Líneas:	2			0.00		9,617,908.58	9,617,908.58	
1	1 4 30 05	PRODUCTOS					9,617,908.58		
2	1 4 05 01	MATERIA PF						9,617,908.58	

5.- Se procedió entonces a revisar la auditoría del artículo **0516** encontrándose que el 17 de Enero fue modificado el Saldo Inicial S2-3 del 31 de Dic por la Usuaria ANDREA MARCELA MARIN y modificó el valor original de $10.858 por $5.429 (ver imágenes):

LUX LABEL S.A.S

NIT. 811,039,003 - 3

P & A LTDA 92-13

SAG-Millennium

ADMINISTRADO

CONTROL DE AUDITORIA

Usuario: ANDREA MARCELA MARIN OROZCO -39453990-39453990

Fecha	Trans.	Tabla	Auditoria
17/01/2012 11:14:58	M	MOVIMIENTOS_ITEMS	ENC: S2|3|2011/12/31|811,039,003| | DET: 0516|01|27.00|$10,858.00|0.00|0.00| |

.....

Datos del encabezado

Fuente: S2 - SALDOS INICIALES INVENTARIO | Prefijo: | N° 3 | Fecha: 31/12/2011
Tercero: 811,039,003 LUX LABEL S.A.S. | N2° | Fecha Original: 31/12/2011
C-Costo: | Moneda: PESOS | TRM: 0
Observ.: | Pedido: | Remisión:

Datos del registro actual

Datos Factura | Datos Item | Otros Datos

Precio Costo I	Código	Bodega	Bin	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	% Dscto	Subtotal Vr. Unit	% Iva	Neto Vr. Unitario	Otr Imp
		01 - MATERIA				0	0	0	0.00	0	

T/C T C Und. x Mayor: 0 0 Pedido:
Det. Adicional: F. venc. 00/00/0000 Lote: Serial:
C-Costos: Vr. con IVA: Existencia: Operario/Vend.
ReteFte: Costos --> Prom: Ult: Disponible: Exist. Bin: Fch Entrega:
Días PP: 0 Fch: 00/00/0000 % 0

Items | Imp. Cont. | Imp. Ppto | Saldos x Concepto | Saldos x Talla-Color | Acum. Items

9	Artículo	Talla	Color	Bodega	Bin	Descripción	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Dscto	Subtotal Unit
1	0511			01 - MAT		CORE 1/2"	UNIDAD	6,435.00	70.00	0	70
2	0512			01 - MAT		CORE 1"	UNIDAD	1,064.00	1,084.00	0	1,084
3	0513			01 - MAT		CORE 1 1/2"	UNIDAD	250.00	781.00	0	781
4	0514			01 - MAT		CORE 3"	UNIDAD	640.00	1,680.00	0	1,680
5	0515			01 - MAT		CORE MONARCH	UNIDAD	4,705.00	1,260.00	0	1,260
6	0516			01 - MAT		CORE PAXAR	UNIDAD	210.00	5,429.00	0	5,429
7	0521			01 - MAT		CAJA PEQUEÑA	UNIDAD	6,374.00	748.00	0	748
8	0523			01 - MAT		CAJA GRANDE	UNIDAD	1,797.00	1,127.00	0	1,127
9	0522			01 - MAT		CAJA MEDIANA	UNIDAD	1,266.00	1,094.00	0	1,094
								22,741.00			

6.- Sin embargo, como la OP-26 se había grabado el 16 de Enero, ésta tomó el valor que estaba grabado en el sistema en ese momento, que era de $10.858. Y el 17 de Enero se devolvieron a Diciembre y modificaron este valor, pero la OP ya estaba grabada. Por esto se generó una diferencia de $33.442 correspondientes a la salida de 6.16 Unidades del Artículo **0516**. Pero también se genera una diferencia en el Costo del Producto Terminado **B001084**, pues en el momento de digitar la OP-26 el componente tenía otro costo. El Costo correcto del Artículo sería $16.727.36 en lugar de $16.944.52 (ver imagen):

Fuente: OP - ORDEN DE PRODUCCIÓN 26 05/01/2012

Tercero: 811,039,003 LUX LABEL S.A.S. Tel: 561 16 94

C-Costo: Anulado:

Observ.:

Pedido: Remisión: Otros:

Detalle	Valor
TOTAL	9,617,9
Subtotal	9,617,9

Fase	Tipo	Artículo	Bodega MP	Bodega PP/PT	Cantidad	Valor Unit.
	Ppal.					.00

Descripción: Lote:

Fase	Tipo	Artículo	Bodega	Descripción	Unidad	Cantidad	Vr. Unit.	Vr. Total
1	Comp	0512	01 - MA	CORE 1"	UNIDAD	0.5500	1,084.00	596
	Ppal.	B001084	02 - PF	40MM * 500MT RESINA TEXT	ROLLO	154.0000	16,944.52	2,609,456
1	Comp	HL 35	01 - MA	RESINA TEXTIL	MTS2	3,080.0000	825.51	2,542,571 61
1	Comp	0516	01 - MA	CORE PAXAR	UNIDAD	6.1600	10,858.00	66,885
						Total:		9,617,909

7.- Deben corregir la OP-26 manualmente, borrando la línea del Artículo Principal más las dos de sus Componentes y volviendo a grabar el Art Ppal con sus 154 unidades (ver imagen):

Fuente: OP - ORDEN DE PRODUCCIÓN 26 05/01/2012

Tercero: 811,039,003 LUX LABEL S.A.S. Tel: 561 16 94

C-Costo: Anulado:

Observ.:

Pedido: Remisión: Otros:

Detalle	Valor
TOTAL	9,584,4
Subtotal	9,584,4

Fase	Tipo	Artículo	Bodega MP	Bodega PP/PT	Cantidad	Valor Unit.
	Ppal.		01 - MATERIA PRI	01 - MATERIA PRI		.00

Descripción: Lote:

Fase	Tipo	Artículo	Bodega	Descripción	Unidad	Cantidad	Vr. Unit.	Vr. Total
1	Comp	HL 35	01 - MA	RESINA TEXTIL	MTS2	240.0000	825.51	198,122 6
1	Comp	0512	01 - MA	CORE 1"	UNIDAD	0.7920	1,084.00	859
	Ppal.	B002008	02 - PF	38MM * 360MT RESINA TEXT	ROLLO	22.0000	11,321.58	249,075
1	Comp	HL 35	01 - MA	RESINA TEXTIL	MTS2	301.0000	825.51	248,479 6
1	Comp	0512	01 - MA	CORE 1"	UNIDAD	0.5500	1,084.00	596
	Ppal.	B001084	02 - PF	40MM * 500MT RESINA TEXT	ROLLO	154.0000	16,727.36	2,576,013
1	Comp	HL 35	01 - MA	RESINA TEXTIL	MTS2	3,080.0000	825.51	2,542,571 6
1	Comp	0516	01 - MA	CORE PAXAR	UNIDAD	6.1600	5,429.00	33,443
						Total:		9,584,466

8.- Se continuó revisando el informe 02-17m y se detectó un cambio significativo en el Costo Promedio del Artículo **S2**. Si sólo Saldos Iniciales antes de grabar la primera OP, por qué la salida (OP-1 de Ene.02.2012) tenía un costo diferente? (ver imagen)

Inf. de Artículos | Por pantalla...

R510		**RESINA**					**0.00 15,588.00**	**9,159,820.56**
S2	-	1	31/12/2011	MTS2	**01-MATERIA**		16,380.00	9,625,215.60
S2	-	1	31/12/2011	MTS2	**01-MATERIA**	16,380.00	6,483.90	3,810,069.32
OP	-	41	17/01/2012	MTS2	**01-MATERIA**	22,863.90	-6,483.90	-3,810,069.32
OP	-	54	18/01/2012	MTS2	**01-MATERIA**	16,380.00	-792.00	-465,395.04
S2		**CERA**					**0.00 737,909.90**	**140,559,924.17**
S2	-	1	31/12/2011	MTS2	**01-MATERIA**		18,000.00	3,157,218.00
S2	-	1	31/12/2011	MTS2	**01-MATERIA**	18,000.00	18,720.00	3,283,506.72
S2	-	1	31/12/2011	MTS2	**01-MATERIA**	36,720.00	18,720.00	3,283,506.72
S2	-	1	31/12/2011	MTS2	**01-MATERIA**	55,440.00	18,860.40	3,308,133.02
S2	-	1	31/12/2011	MTS2	**01-MATERIA**	74,300.40	18,720.00	3,283,506.72
S2	-	1	31/12/2011	MTS2	**01-MATERIA**	93,020.40	18,860.40	3,308,133.02
S2	-	1	31/12/2011	MTS2	**01-MATERIA**	111,880.80	18,720.00	3,283,506.72
S2	-	1	31/12/2011	MTS2	**01-MATERIA**	130,600.80	18,720.00	3,283,506.72
S2	-	1	31/12/2011	MTS2	**01-MATERIA**	149,320.80	18,720.00	3,283,506.72
S2	-	1	31/12/2011	MTS2	**01-MATERIA**	168,040.80	18,766.80	3,291,715.49
OP	-	1	02/01/2012	MTS2	**01-MATERIA**	186,807.60	-4,395.00	-841,510.65
OP	-	1	02/01/2012	MTS2	**01-MATERIA**	182,412.60	-14,325.00	-2,742,807.75
OP	-	2	02/01/2012	MTS2	**01-MATERIA**	168,087.60	-11,080.80	-2,121,640.78
OP	-	2	02/01/2012	MTS2	**01-MATERIA**	157,006.80	-7,686.00	-1,471,638.42
OP	-	3	03/01/2012	MTS2	**01-MATERIA**	149,320.80	-473.00	-90,565.31
OP	-	3	03/01/2012	MTS2	**01-MATERIA**	148,847.80	-365.00	-64,021.00
OP	-	3	03/01/2012	MTS2	**01-MATERIA**	148,482.80	-14,278.00	-2,504,361.20
OP	-	3	03/01/2012	MTS2	**01-MATERIA**	134,204.80	-1,665.00	-292,041.00

9.- Se procedió entonces a consultar la fecha de grabación de la OP-1 (ver imagen) encontrando que el documento tiene fecha de Ene.02.2012 pero realmente fue grabado en Ene.16.2012, por la usuaria YILENA CASTAÑO, al igual que la OP-2 y que el último producto de la OP-3. Así mismo se consultó la compra 04-1 y se encontró que el documento tiene fecha de Ene.04.2012 pero realmente fue grabado el 13 de Ene.2012 (ver imagen 2 y 3) donde se ve claramente que el artículo se compró a $193.06, por lo que el 16 de Ene que grabaron la OP-1, el Costo Promedio de dicho Artículo era de 191.47, pero al recalcular los saldos de inventario, el sistema primero encuentra la OP-1 y luego la 04-1, por lo que se genera una diferencia por **error de digitación** cronológico como se sucedieron los hechos, es decir, porque primero grabaron el saldo inicial de Dic.31 (Ok), luego, el 13 de Enero grabaron la Compra 04-1 pero con fecha del 4, y por último el 16 de Enero grabaron la OP-1 pero con fecha del 2 de Enero. Entonces si la OP era anterior a la 04, la debieron haber grabado de primera y no de última. Esto generó una diferencia de $610.000, que sale de multiplicar las unidades del artículo **S2** consumidas en las OP 1, 2 y 3 (**37.959**) multiplicadas por la diferencia del costo ($16.07).

El problema acá radica en que como además se han grabado otras compras adicionales, ya no es posible borrar las líneas y volverlas a grabar como en el caso anterior, pues el costo a la fecha está afectado por otras compras. Deben realizar un Ajuste Contable a dichas OPs y realizar un Ajuste al Costo a los Artículos Principales. Por ejemplo, para el caso de la OP-1, la diferencia es de $300.830 que deben disminuir al DB y CR, por la opción de ASIENTOS CONTABLES (ver imagen 4). Y al Artículo **FRD110H3** habría que digitarle un AJUSTE AL COSTO con la misma fecha de la OP-1

(Ene.02), por un valor de $ 6.502.07 y al Artículo **FRD110HM** que también hace parte de la OP-1 y también consume el Componente **S2**, se le debe hacer un AJUSTE AL COSTO por $ 9.595.49. Así mismo deben realizar el cálculo y la corrección de las otras dos OPs.

Imagen 1:

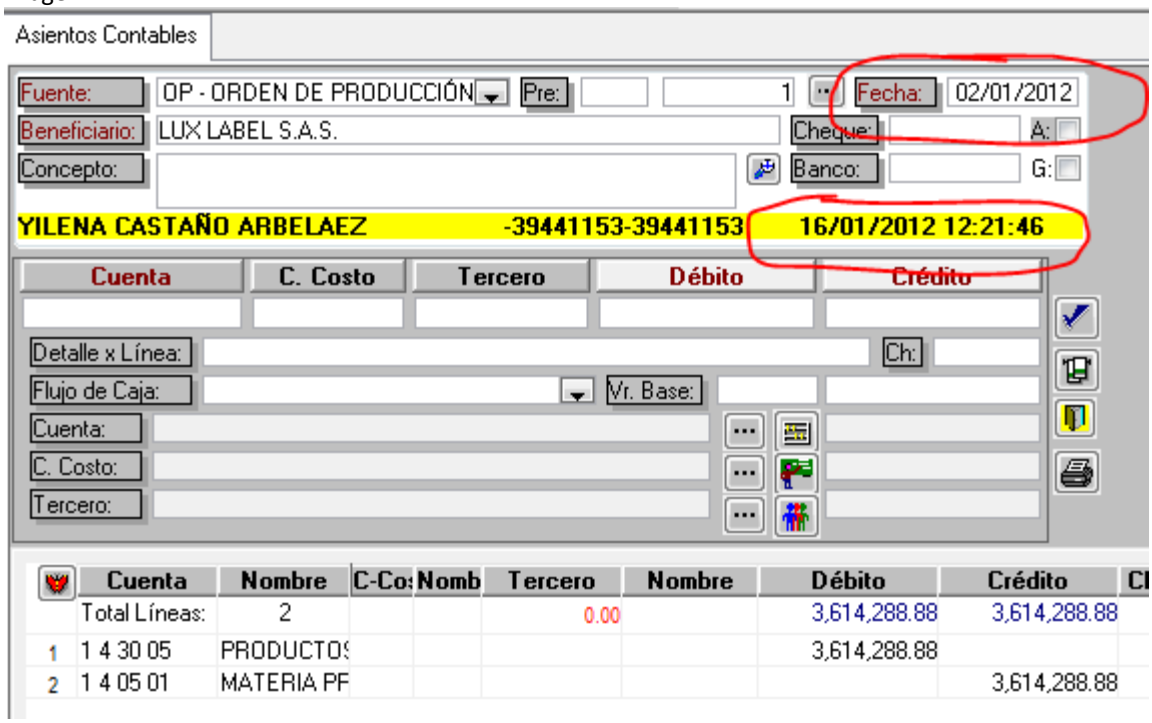


Imagen 2:

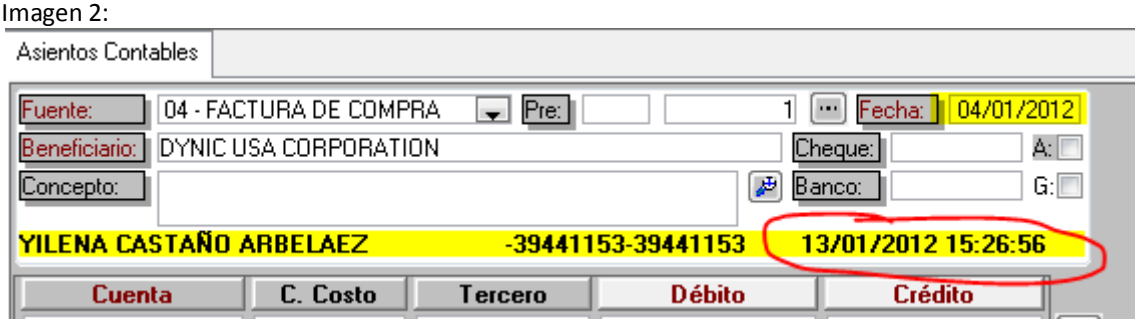


Imagen 3:

Datos del encabezado

Fuente: 04 FC - FACTURA DE COMPRA | Prefijo: | N°: 1 | Fecha: 04/01/2012
Tercero: 444,444,005 DYNIC USA CORPORATION | N2°: 00098073 | Fecha Original: 09/12/2011
C-Costo: | Moneda: DOLAR | TRM: 1,930.57
Observ.: | Pedido: | Remisión:

Datos del registro actual

Datos Factura | Datos Item | Otros Datos

Forma de Pago: 90 DÍAS | Vence: 04/04/2012 | CANCELADA
Días PP 1: 0 Fch: 00/00/0000 % .00 | Vendedor: | 0.00
Días PP 2: 0 Fch: 00/00/0000 % 0.00 | Facilitador:
Días PP 3: 0 Fch: 00/00/0000 % 0.00 | ReteFTE: 00 - NINGUNA -CXP-
Por Cuotas: Si No Fletes: | ReteICA:
Zona: | Otra ReteFte
Compromiso: | Cerrada

Items | Saldos Factura | Abonos | Imp. Cont. | Imp. Ppto | Saldos x Concepto | Saldos x Talla-Color | Acum. Items

60	Artículo	Talla	Color	Bodega	Bin	Descripción	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Dscto	Subtotal Unit	SU
1	S2			01 - MAT		CERA	MTS2	20,503.00	193.06	0	193	
2	S2			01 - MAT		CERA	MTS2	20,301.00	193.06	0	193	
3	S2			01 - MAT		CERA	MTS2	19,291.00	193.06	0	193	

Imagen 4:

Asientos Contables

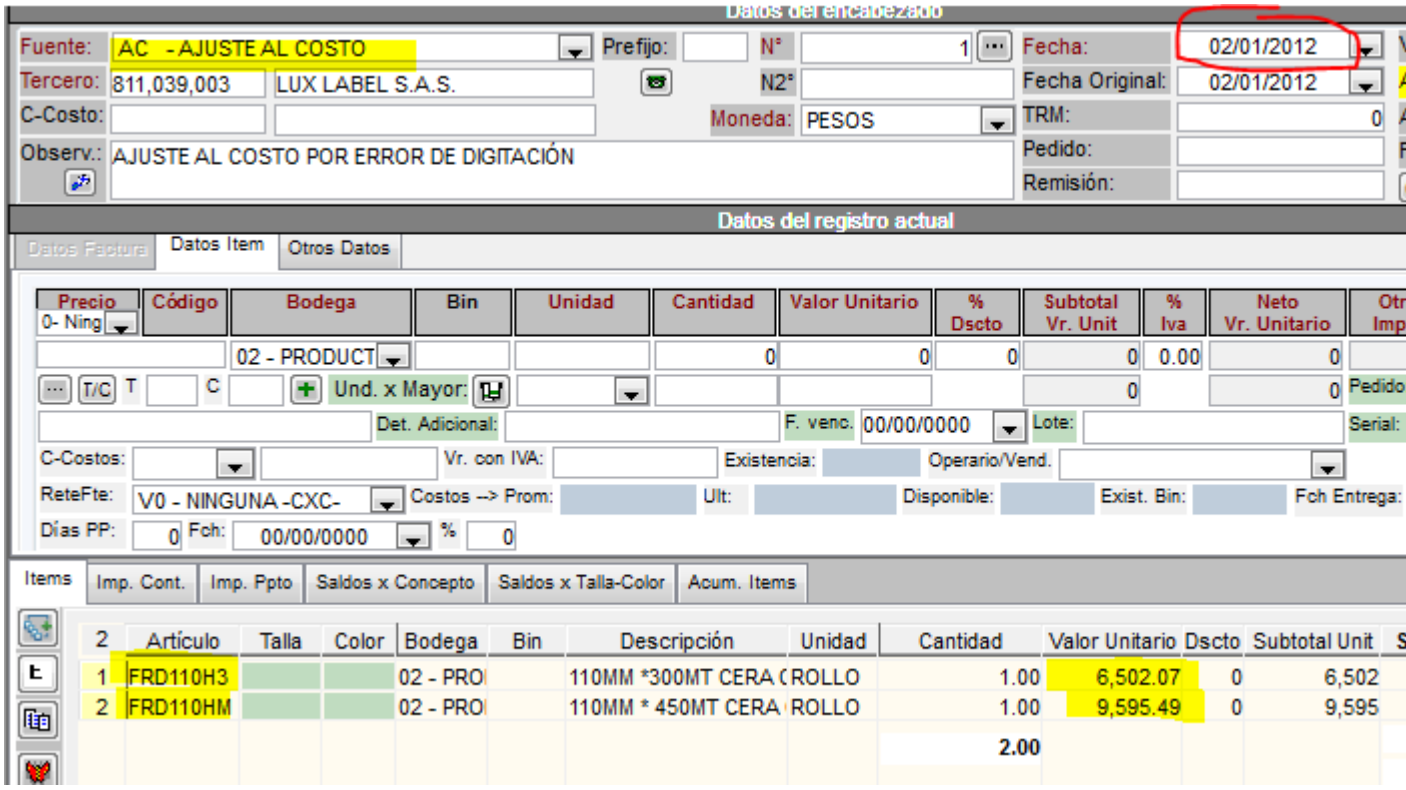
Fuente: OP - ORDEN DE PRODUCCIÓN | Pre: | 1 | Fecha: 02/01/2012
Beneficiario: LUX LABEL S.A.S. | Cheque: | A:
Concepto: | Banco: | G:

YILENA CASTAÑO ARBELAEZ -39441153-39441153 16/01/2012 12:21:46

Cuenta	C. Costo	Tercero	Débito	Crédito
1 4 05 01				

Detalle x Línea: | Ch:
Flujo de Caja: | Vr. Base:
Cuenta: MATERIA PRIMA | 764,731,232.45
C. Costo:
Tercero:

	Cuenta	Nombre	C-Co:	Nomb	Tercero	Nombre	Débito	Crédito
	Total Líneas:	2			0.00		3,004,288.88	3,004,288.88
1	1 4 30 05	PRODUCTOS					3,004,288.88	
2	1 4 05 01	MATERIA PF						3,004,288.88



Como conclusión se puede apreciar claramente que las diferencias entre INVENTARIO y CONTABILIDAD se presentaron por **errores de digitación**, tanto en los Saldos Iniciales a Dic.31 como en algunos movimientos de Ene/2012. Deben tener presente de ahora en adelante que deben grabar la información en forma **CRONOLÓGICA** a como se van sucediendo los hechos.