

**AUTORIZACIÓN DE LOS AUTORES PARA LA CONSULTA, LA
REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL
TEXTO COMPLETO**

Puerto Colombia, 24 de marzo de 2021

Señores

DEPARTAMENTO DE BIBLIOTECAS

Universidad del Atlántico

Asunto: Autorización Trabajo de Grado

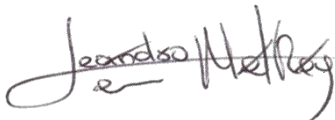
Cordial saludo,

Yo, **LEANDRO ESTIVEN MELÉNDEZ REYES**, identificado con C.C. No. **1.143.170.861** de **BARRANQUILLA**, autor del trabajo de grado titulado **PRÁCTICA PROFESIONAL EN: ORGANIZACIÓN Y CONTROL CONTABLE DE LOS INVENTARIOS DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE LA EMPRESA CARROCERIAS EXPRESS S.A.** presentado y aprobado en el año **2021** como requisito para optar al título Profesional de **CONTADOR PÚBLICO**; autorizo al Departamento de Bibliotecas de la Universidad del Atlántico para que, con fines académicos, la producción académica, literaria, intelectual de la Universidad del Atlántico sea divulgada a nivel nacional e internacional a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

- Los usuarios del Departamento de Bibliotecas de la Universidad del Atlántico pueden consultar el contenido de este trabajo de grado en la página Web institucional, en el Repositorio Digital y en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la Universidad del Atlántico.
- Permitir consulta, reproducción y citación a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, ya sea en formato CD-ROM o digital desde Internet, Intranet, etc., y en general para cualquier formato conocido o por conocer.

Esto de conformidad con lo establecido en el artículo 30 de la Ley 23 de 1982 y el artículo 11 de la Decisión Andina 351 de 1993, "Los derechos morales sobre el trabajo son propiedad de los autores", los cuales son irrenunciables, imprescriptibles, inembargables e inalienables.

Atentamente,



LEANDRO ESTIVEN MELÉNDEZ REYES

C.C. No. 1.143.170.861 de BARRANQUILLA

DECLARACIÓN DE AUSENCIA DE PLAGIO EN TRABAJO ACADÉMICO PARA GRADO

Este documento debe ser diligenciado de manera clara y completa, sin tachaduras o enmendaduras y las firmas consignadas deben corresponder al (los) autor (es) identificado en el mismo.

Puerto Colombia, **24 de marzo de 2021**

Una vez obtenido el visto bueno del director del trabajo y los evaluadores, presento al **Departamento de Bibliotecas** el resultado académico de mi formación profesional o posgradual. Asimismo, declaro y entiendo lo siguiente:

- El trabajo académico es original y se realizó sin violar o usurpar derechos de autor de terceros, en consecuencia, la obra es de mi exclusiva autoría y detento la titularidad sobre la misma.
- Asumo total responsabilidad por el contenido del trabajo académico.
- Eximo a la Universidad del Atlántico, quien actúa como un tercero de buena fe, contra cualquier daño o perjuicio originado en la reclamación de los derechos de este documento, por parte de terceros.
- Las fuentes citadas han sido debidamente referenciadas en el mismo.
- El (los) autor (es) declara (n) que conoce (n) lo consignado en el trabajo académico debido a que contribuyeron en su elaboración y aprobaron esta versión adjunta.

Título del trabajo académico:	PRÁCTICA PROFESIONAL EN: ORGANIZACIÓN Y CONTROL CONTABLE DE LOS INVENTARIOS DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE LA EMPRESA CARROCERIAS EXPRESS S.A.
Programa académico:	CONTADURÍA PÚBLICA

Firma de Autor 1:						
Nombres y Apellidos:	LEANDRO ESTIVEN MELÉNDEZ REYES					
Documento de Identificación:	CC	X	CE	PA	Número:	1.143.170.861
Nacionalidad:	Colombiana		Lugar de Residencia:		Barranquilla	
Dirección de residencia:	Calle 34b #2 – 67 Universal 1ra etapa					
Teléfono:	3043933		Celular:		3107243192	



FORMULARIO DESCRIPTIVO DEL TRABAJO DE GRADO

TÍTULO COMPLETO DEL TRABAJO DE GRADO	PRÁCTICA PROFESIONAL EN: ORGANIZACIÓN Y CONTROL CONTABLE DE LOS INVENTARIOS DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE LA EMPRESA CARROCERIAS EXPRESS S.A.
AUTOR(A) (ES)	LEANDRO ESTIVEN MELÉNDEZ REYES
DIRECTOR (A)	KELLY GRACIELA ORTIZ GARCÍA
CO-DIRECTOR (A)	NO APLICA
JURADOS	NO APLICA
TRABAJO DE GRADO PARA OPTAR AL TÍTULO DE	CONTADOR PÚBLICO
PROGRAMA	CONTADURÍA PÚBLICA
PREGRADO / POSTGRADO	PREGRADO
FACULTAD	CIENCIAS ECONÓMICAS
SEDE INSTITUCIONAL	NORTE
AÑO DE PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE GRADO	2021
NÚMERO DE PÁGINAS	20
TIPO DE ILUSTRACIONES	Ilustraciones, Tablas, Cuadros Y Fotografías.
MATERIAL ANEXO (VÍDEO, AUDIO, MULTIMEDIA O PRODUCCIÓN ELECTRÓNICA)	NO APLICA
PREMIO O RECONOCIMIENTO	NO APLICA



**PRÁCTICA PROFESIONAL EN:
ORGANIZACIÓN Y CONTROL CONTABLE DE LOS INVENTARIOS DE MATERIALES
Y SUMINISTROS DE LA EMPRESA
CARROCERIAS EXPRESS S.A.**

**LEANDRO ESTIVEN MELÉNDEZ REYES
TRABAJO DE GRADO PARA OPTAR AL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO**

**PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
PUERTO COLOMBIA
2021**



**PRÁCTICA PROFESIONAL EN:
ORGANIZACIÓN Y CONTROL CONTABLE DE LOS INVENTARIOS DE MATERIALES
Y SUMINISTROS DE LA EMPRESA
CARROCERIAS EXPRESS S.A.**

**LEANDRO ESTIVEN MELÉNDEZ REYES
TRABAJO DE GRADO PARA OPTAR AL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO**

**KELLY GRACIELA ORTIZ GARCÍA
TUTORA**

**PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
PUERTO COLOMBIA
2021**

NOTA DE ACEPTACION

DIRECTOR(A)

JURADO(A)S

RESUMEN

En el presente informe se desarrolla un proceso de organización y control contable de los inventarios de materiales y suministros de la empresa Carrocerías Express S.A. por medio de un estudio descriptivo con enfoque cuantitativo de los documentos, registros contables y legales de la empresa que permitirán; a falta de un registro, la ubicación y orden óptimo de los mismos, así como el debido reconocimiento de la respectiva naturaleza y costos de los materiales y suministros con los que cuenta la empresa en su almacén de inventarios a fecha actual, con el fin de garantizar una mayor eficiencia y eficacia en los distintos procesos donde dichos inventarios juegan un papel secundario o fundamental.

PALABRAS CLAVES. Control contable, inventario de materiales y suministros, costos, registros contables.

ABSTRACT. In the present report, a process of organization and accounting control of the materials and supplies inventory in the Carrocerías Express S.A. company was developed. by means of a descriptive study with a quantitative approach, of the accounting, legal documents and records of the company that will allow, in the absence of a registration, location and optimal order of the these elements; as well as the due recognition of the respective nature and costs of the materials and supplies that the company has in their inventories warehouse at the present time, with the purpose of guarantee a greater efficiency and effectiveness in the different processes where these inventories play a secondary or fundamental role.

KEY WORDS. Accounting control, materials and supplies inventory, costs, accounting records.

ANTECEDENTES

La empresa Carrocerías Express S.A. se encarga desde hace varios años de brindar un servicio de construcción de carrocerías de buses y busetas (Urbanas y Especiales), que cumplan con las expectativas de calidad. Originalmente era una empresa liderada en la ciudad de Barranquilla bajo el nombre de “Talleres el patio”, pero debido a una serie de inconvenientes de carácter externo la empresa fue perdiendo relevancia y viéndose obligada al cese de actividades debido a dificultades en el contexto económico. Posteriormente la empresa fue retomada por la actual gerente, Lucy Sánchez Mercado, quien se encargó de reactivar las actividades, constituyendo una nueva empresa “Carrocerías Express S.A.”, en otra locación ubicada en la Calle 44 No. 35-53b en la Ciudad de Barranquilla; obteniendo un nivel de reconocimiento entre los antiguos clientes, así como de los nuevos clientes que se sumaron debido a la calidad de los productos ofrecidos. Esto permitió el crecimiento de la empresa a nivel económico y del recurso humano; el cual a nivel administrativo, más específicamente en el área contable, ha contado desde sus inicios con un grupo reducido de trabajadores que en su gran mayoría no se adaptaban a los cambios en la normatividad propios de la profesión contable, lo que llevo a varios inconvenientes en el control tanto de los registros diarios contables, como de sus inventarios de materiales y suministros, y en la elaboración y presentación de sus declaraciones de carácter tributario; generando en consecuencia una contabilidad deficiente que dejó grandes secuelas en la realidad actual de la empresa.

Es por dicha problemática en el ámbito contable que se hizo urgente la presencia, no solo de una contadora general más preparada y dispuesta a afrontar las dificultades que arrastraba la empresa durante todos estos años, sino también de un auxiliar contable y posteriormente de un practicante; quienes se encargarían en conjunto, y bajo la supervisión de la gerente general y la contadora general, de brindar apoyo en el registro, archivamiento y control diario de las transacciones y

distintos documentos contables, legales, administrativos, etc.; como también de la presentación y el pago periódico de los distintos impuestos de carácter tributario de los que es responsable la empresa (incluyendo dentro de los mismos las respectivas sanciones ocasionadas por las fallas en la gestión contable anterior). Todo ello proporcionándoles los instrumentos necesarios para fortalecer el ámbito contable de la empresa, como un software contable de última generación (World Office®); y recursos electrónicos que permitieran llevar a cabo propuestas y soluciones factibles que tuvieran como fin reorganizar y poner en orden toda la estructura contable y tributaria de la empresa en lo que respecta a registros diarios, impuestos, inventarios, manejo de costos e incluso estado de cartera (clientes, proveedores, etc.), buscando en primer lugar, una optimización de la realidad contable de la empresa; y en segundo lugar, una mejora perceptible en lo que respecta a la eficiencia y eficacia de todos los procesos administrativos y operativos de la empresa en sus distintas áreas.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Considerando los antecedentes de la empresa y destacando particularmente la total ignorancia a lo que respecta al control de los inventarios de materiales y suministros adquiridos, utilizados y prestados por la misma; es que se pudo captar una relevante problemática en la debida elaboración y realización de documentos y procesos básicos de carácter esencial contable, tributario y financiero (sean o no de control), que ocasionan en consecuencia limitantes o debilidades potenciales en las capacidades de la empresa para llevar a cabo de forma eficaz y eficiente todos sus procesos de carácter administrativo, debido a:

- La inexistencia de un control eficaz de los registros contables diarios de los inventarios de materiales y suministros los cuales, en la actualidad de la empresa, constan de una única sub-cuenta de los costos en la que se lleva la información monetaria correspondiente a todos los inventarios en cuestión, sin ningún tipo de sub-clasificación (dentro de la misma sub-cuenta) que los distinga.
- La ausencia de un control de existencias físicas (inventarios) óptimo, ya que, si bien la empresa cuenta con un debido formato físico de entrada y salida de inventarios; así como de préstamo de herramientas, no se hace el correspondiente uso de los mismos, acorde a sus necesidades y actividades.
- Una base de datos (física o virtual) en la que se tenga constancia de los inventarios de materiales y suministros con los que cuenta la empresa a fecha actual.

REVISIÓN DE LITERATURA

En lo que respecta a los inventarios dentro del ámbito empresarial, se considera que estos juegan un papel destacable dentro de cualquier empresa que se dedique a la compra y venta de productos (Varela, 2019), debido a que en todo momento las empresas necesitan aprovisionarse de bienes (véase insumos o herramientas) y servicios que son fundamentales para el desarrollo de sus actividades; y que por motivo a su constante requerimiento se acumulan, por lo tanto requieren una correcta gestión para su manipulación y conservación (Cruz, 2017). Lo anterior lleva al siguiente cuestionamiento: ¿Qué se puede considerar como parte de un inventario? En Colombia, se da una debida respuesta bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (o NIIF) para PYMES, que en su respectiva sección 13 enfocada en los Inventarios, estipula lo siguiente: “Los inventarios son activos: **(a)** poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; **(b)** en proceso de producción con vistas a esa venta; o **(c)** en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios” (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2009), entendiéndose además por activos y acorde a la definición adaptada por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (o IASB por sus siglas en inglés) “Un recurso económico presente, controlado por la entidad como resultado de eventos pasados” (Actualícese, 2020).

Por lo que podemos destacar, teniendo en cuenta dichas definiciones y acorde al criterio personal, que para empresas dedicadas a la fabricación de carrocerías para buses y busetas se tiene más presente un inventario en forma de materiales o suministros, que además son la base de una buena gestión y un óptimo control de las existencias y los costos esenciales para la elaboración de productos propios de este tipo de empresa; es en este punto, donde se visualiza la importancia de tener un debido control de estos inventarios, pues su inexistencia conlleva a una mayor

posibilidad de que se presenten circunstancias como robos a pequeña escala, mermas y desperdicios constantes en los procesos de producción, insuficiencia de las existencias necesarias para los procesos de producción y la disminución de la calidad de los bienes utilizados debido a la falta de uso en un tiempo considerable; lo que finalmente se traduce en inconvenientes constantes en el proceso de producción, en la satisfacción del cliente con relación al producto recibido, y por consiguiente, la disminución de la utilidad adquirida por la empresa (Gestion Empresarial Rentable, s.f.). Con eso en consideración, comúnmente las empresas optan por elaborar bases de datos de inventarios que se ajusten a sus necesidades y cuenten con información relevante para su debido control en programas para computadores como Office (Microsoft Excel©), teniendo presente así mismo, lo estipulado por la normativa vigente en materia de inventarios y destacando lo que prima en asignación de los costos, principalmente los costos de adquisición y transformación, que a fin de cuentas componen (junto a otros costos necesarios para dar su ubicación y condición actual a dichos inventarios) los costos de los inventarios (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2004).

DESCRIPCIÓN DEL CASO

Durante el transcurso del primer mes (Octubre) del desarrollo de la práctica profesional realizada en el año 2020, se estudió con ayuda de la contadora general de la empresa el proceso de contabilización en la compra de materiales y suministros en el software World Office©, que consta de registrar en un comprobante de egreso una cuenta de costo (la 613504 “mantenimiento, reparación y lavado de vehículos automotores”) con el valor total de los materiales o suministros en cuestión acorde a la factura, junto al I.V.A. (Impuesto sobre el Valor Añadido) por compras (en la cuenta 2408, cuya subcuenta depende del porcentaje aplicado a la compra), contra su respectivo egreso de caja (en la cuenta 11050501); posteriormente se anota en el concepto del comprobante la leyenda “compra de materiales factura # (respectivo consecutivo de la factura)”, se imprime y se le anexa su respectivo soporte (la factura en cuestión) para su archivamiento, culminando así el control que se lleva con dichos inventarios una vez se almacenan. Un proceso cuestionable puesto que no se tiene ningún control específico que permita conocer el costo individual de dichos inventarios, en qué estado se encuentran actualmente y cuando son utilizados en la fabricación de un determinado producto, lo que conlleva a un desconocimiento del costo real del producto fabricado.

Para solventar dicho inconveniente, se procedió durante el segundo mes (Noviembre) a diseñar en Microsoft Excel© una base de datos de los inventarios de materiales y suministros, que tuviera en cuenta las necesidades de la empresa y la importancia del control de la información actual de los inventarios utilizados o disponibles, tales como el nombre del material o suministro, su proveedor, la fecha de compra, la cantidad, su valor unitario, el I.V.A., su valor total (con y sin I.V.A.) y su estado actual (véase si están disponibles, dañados o si fueron utilizados en la fabricación de un producto). Ya para inicios del tercer mes (Diciembre) se llevó a cabo la búsqueda de los respectivos comprobantes de egreso del mes de

Noviembre, para conocer (con ayuda de las facturas anexadas como soportes de dichos comprobantes) que materiales y suministros se compraron en el transcurso de ese tiempo, tarea que se vio facilitada por la ayuda del auxiliar contable de la empresa y el uso de la información proporcionada por el libro auxiliar de la cuenta 613504 del respectivo mes, aunque con el inconveniente de que a falta de registros no se pudo conocer en la elaboración de que productos fueron utilizados algunos materiales y suministros; con razón a lo anterior, la base de datos de inventarios de materiales y suministros elaborada para la empresa para el mes de Noviembre se puede visualizar en los anexos 1 y 2.

Posteriormente se elaboró a petición de la gerente general, un formato de solicitud para los casos donde se realizará el préstamo de alguna de las herramientas con las que cuenta la empresa, teniendo en cuenta la información de la herramienta y del solicitante, así como las fechas de solicitud y de entrega de la herramienta, en concordancia a dicha petición, se creó el siguiente formato:

Cuadro 1. Solicitud de préstamo de herramienta.

 SOLICITUD DE PRESTAMO DE HERRAMIENTA			
No. de solicitud:	Nombre (solicitante):		
Fecha de solicitud:	No. de identificación:	No. de celular:	
Descripción (Herramienta)	Marca	Cantidad	Ubicación
Observaciones			
Firma del solicitante:	Firma de autorización:	Fecha de entrega:	

Fuente: Elaboración propia.

Finalmente, durante el transcurso del cuarto y último mes (Enero del 2021), se realizó y presentó a la gerente general un listado de propuestas (el cual podrá apreciarse debidamente en los anexos 4 y 5) que tuviera en cuenta las debilidades de mayor relevancia en términos de contabilización y organización de los inventarios de materiales y suministros, y sus posibles soluciones; teniendo en consideración detalles como la necesidad de una mejor forma de contabilizar los inventarios acorde a los materiales y suministros que se adquieran y sean posteriormente utilizados en la fabricación de productos por parte de la empresa, y un control diario de las existencias físicas en el almacén de inventarios de materiales y suministros (además del de herramientas) para evitar cualquier posible inconveniente futuro para la empresa en esta área.

SOLUCIONES Y RETOS ACTUALES

En materia de inventarios la empresa presentaba inconvenientes en el control de las existencias y los costos, que dificultaban la elaboración de informes importantes que dieran a conocer mejor la situación de la empresa, pero que hasta cierto punto dichos inconvenientes se podían solucionar al aplicar un control óptimo por medio de la base de datos y el formato de préstamo presentados, ya que como demostraron, permiten identificar más fácilmente información relevante de los inventarios de materiales y suministros, así como de las herramientas con las que cuenta la empresa con el fin de evitar problemáticas al momento de determinar el costo real de los productos que fabrica, de conocer la situación actual de sus inventarios y herramientas, evitar robos a pequeña escala y desperdicios o excesos en el uso de materiales durante el proceso de producción.

Aún con ello, la empresa no está exenta de dificultades remarcables en un futuro cercano, puesto que aún debe considerar:

- Una reestructuración de la información contable disponible en el software World Office© de la empresa, con el fin de eliminar errores de registros de años anteriores que afectan la contabilidad actual.
- Un registro contable adecuado para los inventarios, de forma que el software permita conocer de forma óptima el costo de los productos por medio de los materiales utilizados.
- Un control más frecuente y óptimo para el recuento físico de los inventarios con el fin de mantener diariamente actualizado su estado en la base de datos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Actualícese. (26 de Febrero de 2020).** *Definición de activo y pasivo cambia en el nuevo marco conceptual.* Obtenido de Pagina web de Actualícese: <https://actualicese.com/definicion-de-activo-y-pasivo-cambia-en-el-nuevo-marco-conceptual/>
- Cruz, A. (2017).** *Gestión de inventarios. COML021.* Málaga: IC editorial.
- Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC). (2009).** *Fundación IASC: Material de formación sobre las NIIF para PYMES - Módulo 13: Inventarios.* London: IASC Foundation Publications Department.
- Gestion Empresarial Rentable. (s.f.).** *Gestión empresarial de inventario o stock.* Obtenido de Pagina web de Gestion Empresarial Rentable: <http://gestionempresarialrentable.com/blog/gestion-empresarial-de-inventario-o-stock.html>
- Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (Marzo de 2004).** *Norma Internacional de Contabilidad 2.* Obtenido de Pagina web del Portal NIC-NIIF: <http://nicniif.org/files/NIC%202%20Inventarios.pdf>
- Varela, T. (9 de Abril de 2019).** *Diseño de un modelo para el control de inventario de materiales y suministros eléctricos, para el sector de la construcción en la ciudad de Guayaquil.* Obtenido de Pagina web del Repositorio Institucional de la Universidad de Guayaquil: <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/41228>

ANEXOS

Anexo 1. Inventario de materiales y suministros de Carrocerías Express S.A. – noviembre 2020 (Parte 1).

<i>INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE</i>					
NOMBRE	PROVEEDOR	FECHA DE COMPRA	CANTIDAD	VR. UNITARIO	I.V.A.
TUBO CERRAM. NEGRO 1/2 C-0.075	CENTRO ACEROS DEL CARIBE LTDA	14/11/2020	1	\$ 19.244	\$ 3.656
TUBO CERRAM. NEGRO 3/4 C-0.075	CENTRO ACEROS DEL CARIBE LTDA	14/11/2020	1	\$ 24.820	\$ 4.716
MACAR PLASTIFLE X GALON	FERREPINTURAS AUTO PARTES (VIRGILIO SANTOS GUILLEN)	16/11/2020	1	\$ 39.496	\$ 7.504
MACAR MASILLA ROJA 1/4	FERREPINTURAS AUTO PARTES (VIRGILIO SANTOS GUILLEN)	16/11/2020	1	\$ 10.924	\$ 2.076
FONDO 2K VARIOS 1/4	FERREPINTURAS AUTO PARTES (VIRGILIO SANTOS GUILLEN)	16/11/2020	1	\$ 23.530	\$ 4.471
LIJA 220	FERREPINTURAS AUTO PARTES (VIRGILIO SANTOS GUILLEN)	16/11/2020	5	\$ 840	\$ 798
LIJA 80	FERREPINTURAS AUTO PARTES (VIRGILIO SANTOS GUILLEN)	16/11/2020	4	\$ 1.008	\$ 766
LIJA 360	FERREPINTURAS AUTO PARTES (VIRGILIO SANTOS GUILLEN)	16/11/2020	2	\$ 840	\$ 319
AUTOBLACK BARNIZ EXPRESS 1/4	FERREPINTURAS AUTO PARTES (VIRGILIO SANTOS GUILLEN)	19/11/2020	1	\$ 23.529	\$ 4.471
TONNER LACA AZUL ENTONADOR GALON	FERREPINTURAS AUTO PARTES (VIRGILIO SANTOS GUILLEN)	19/11/2020	0,5	\$ 43.698	\$ 4.151
TORNILLO DRYWALL 6 X 3/4	FERREPINTURAS AUTO PARTES (VIRGILIO SANTOS GUILLEN)	19/11/2020	12	\$ 21	\$ 48
THINNER PUR 1/2 GL	FERREPINTURAS AUTO PARTES (VIRGILIO SANTOS GUILLEN)	19/11/2020	1	\$ 10.084	\$ 1.916
BARNIZ BRILLANTE 3/8	FERREPINTURAS AUTO PARTES (VIRGILIO SANTOS GUILLEN)	19/11/2020	1	\$ 11.765	\$ 2.235
POLIESTER COLORES VARIOS 3/8	FERREPINTURAS AUTO PARTES (VIRGILIO SANTOS GUILLEN)	26/11/2020	1	\$ 109.244	\$ 20.756
CARALZ REDUCTOR POLIURETANO TX10 BOT.	FERREPINTURAS AUTO PARTES (VIRGILIO SANTOS GUILLEN)	26/11/2020	1	\$ 10.924	\$ 2.076
THINNER PUR 1/2 GL	FERREPINTURAS AUTO PARTES (VIRGILIO SANTOS GUILLEN)	26/11/2020	1	\$ 10.084	\$ 1.916
GLASURIT BARNIZ 923-88	FERREPINTURAS AUTO PARTES (VIRGILIO SANTOS GUILLEN)	26/11/2020	1	\$ 57.143	\$ 10.857
Leandro Estiven Meléndez Reyes					
ELABORADO POR					

Fuente: Elaboración propia.

**Anexo 2. Inventario de materiales y suministros de Carrocerías Express S.A.
– noviembre 2020 (Parte 2).**

CARROCERÍAS EXPRESS S.A. - NOVIEMBRE 2020							
VR. TOTAL		ESTADO ACTUAL					
SIN I.V.A.	I.V.A. INCLUIDO	UTILIZADO	PRODUCTO FABRICADO	DAÑADO	CANTIDAD	DISPONIBLE	CANTIDAD
\$ 19.244	\$ 22.900	X					
\$ 24.820	\$ 29.536	X					
\$ 39.496	\$ 47.000	X					
\$ 10.924	\$ 13.000	X					
\$ 23.530	\$ 28.001	X					
\$ 4.200	\$ 4.998	X					
\$ 4.032	\$ 4.798	X					
\$ 1.680	\$ 1.999	X					
\$ 23.529	\$ 28.000					X	1
\$ 21.849	\$ 26.000					X	0,5
\$ 252	\$ 300					X	12
\$ 10.084	\$ 12.000					X	1
\$ 11.765	\$ 14.000					X	1
\$ 109.244	\$ 130.000					X	1
\$ 10.924	\$ 13.000					X	1
\$ 10.084	\$ 12.000					X	1
\$ 57.143	\$ 68.000					X	1
						Lucy Sánchez Mercado	
						REVIASDO POR	

Fuente: Elaboración propia.

Anexo 3. Libro auxiliar de la cuenta “613504” del 1 al 30 noviembre de 2020 de Carrocerías Express S.A.

CARROCERIAS EXPRESS S.A.

NIT 900107669-2

Libro Auxiliar entre el 01/11/2020 y el 30/11/2020

<i>Tercero</i>	<i>Fecha</i>	<i>Nota</i>	<i>Cheque</i>	<i>Doc. #</i>	<i>Débitos</i>	<i>Créditos</i>	<i>Saldo</i>
613504 MANTENIMIENTO, REPARACION Y LAVADO DE VEHICULOS AUTOMOTORES							
CENTRO ACEROS DEL CARIBE	14/11/2020	COMPRA DE MATERIALES FACTUR		(CES) CE 1738	44.064,00	0,00	44.064,00
SANTOS GUILLEN VIRGILIO	16/11/2020	COMPRA DE MATERIALES FACTUR		(CES) CE 1739	83.866,00	0,00	127.930,00
SANTOS GUILLEN VIRGILIO	19/11/2020	COMPRA DE MATERIALES FACTUR		(CES) CE 1740	67.479,00	0,00	195.409,00
SANTOS GUILLEN VIRGILIO	26/11/2020	COMPRA DE MATERIALES FACTUR		(CES) CE 1741	187.395,00	0,00	382.804,00
Total para 613504 MANTENIMIENTO, REPARACION Y LAVAD					382.804,00	0,00	382.804,00
Total Movimientos Débito y Crédito					382.804,00	0,00	

Anexo 4. LISTADO DE PROPUESTAS (Parte 1).

LISTADO DE PROPUESTAS

El presente documento tiene como fin la presentación formal por parte del estudiante del programa de contaduría pública de la Universidad del Atlántico, LEANDRO ESTIVEN MELENDEZ REYES, identificado con cedula de ciudadanía No. 1.143.170.861, de un listado de las posibles soluciones (o propuestas) a las debilidades más destacables (o que requieren mayor atención) de la empresa CARROCERIAS EXPRESS S.A. que se pudieron observar durante el proceso de práctica profesional del estudiante, siendo estas las siguientes:

DEBILIDAD #1: Errores en los valores de los saldos de años anteriores (y actuales) de inventarios y otras cuentas contables de gran importancia para la empresa (como la cuenta de caja).

- **PROPUESTA:** Realizar a inicios del año 2021 una reestructuración de la información contable disponible en el software contable World Office© de la empresa de tal forma que puedan corregirse adecuadamente los saldos de años anteriores (o particularmente de los años 2019 y 2020) para así llevar a partir de 2021 una contabilidad más organizada y que refleje mejor la realidad de la empresa.

DEBILIDAD #2: La falta de un debido registro contable en el software World Office© que le permita al mismo mostrar directamente el costo real de los productos en base a los materiales y suministros utilizados para su elaboración.

- **PROPUESTA:** Llevar a cabo la debida consulta por medio de la página WOnline© al soporte del software contable World Office© con el fin de averiguar todas las capacidades del software con relación al debido registro de los inventarios para posteriormente establecer un debido cruce de cuentas entre la salida y utilización de los inventarios utilizados para la elaboración

Fuente: Elaboración propia.

Anexo 5. LISTADO DE PROPUESTAS (Parte 2).

de un producto, con el costo final de este último mismo tras culminar el debido proceso de fabricación.

DEBILIDAD #3: La inexistencia de un debido control físico de los inventarios de materiales y suministros una vez son llevados al almacén de la empresa.

- **PROPUESTA:** Contratar o establecer formalmente por medio de la decisión de la gerencia, a un encargado del almacén de inventarios que esté al tanto de forma diaria (o semanal, dependiendo de la situación económica y las necesidades de la empresa en ese momento) del estado actual de los inventarios (en buen estado, obsoletos, dañados o perdidos), del conteo físico de los mismo (cantidades disponibles de cada uno a cada semana y mes transcurrido) y de llevar un debido registro para saber cuáles son utilizados (por quien o quienes, y en qué momento, con la debida autorización de dicho encargado).

Si bien tales propuestas no son el único curso a seguir para solucionar dichas problemáticas, se espera que se tengan en cuenta a futuro en la búsqueda de soluciones viables para promover una mejora significativa en el desarrollo de las labores tanto administrativas como contables de la empresa CARROCERIAS EXPRESS S.A.

ELABORADO POR:

C.C. 1.143.170861

PRACTICANTE CONTABLE

REVISADO POR:

C.C. 32.670.864

GERENTE GENERAL

Fuente: Elaboración propia.

Anexo 6. Recolectando información de los comprobantes de egreso.



Fuente: Elaboración propia.

GLOSARIO

- **BASE DE DATOS:** conjunto de datos pertenecientes a un mismo contexto y almacenados sistemáticamente para su posterior uso.
- **CONTROL:** examen u observación cuidadosa que sirve para hacer una comprobación.
- **COSTO:** valor monetario de un insumo.
- **EXISTENCIAS:** conjunto de cosas, especialmente mercancías, en un almacén, tienda, etc., que aún no se han vendido o no se han empleado.
- **HERRAMIENTAS:** conjunto de instrumentos que se utilizan para desempeñar un oficio o un trabajo determinado.
- **IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO:** contribución tributaria deducida a partir de los precios que los consumidores pagan por bienes y servicios.
- **INSUMO:** bien de cualquier clase empleado en la producción de otros bienes.
- **INVENTARIO:** lista ordenada de bienes y demás cosas valorables que pertenecen a una persona, empresa o institución.
- **MATERIALES O SUMINISTROS:** elementos básicos (insumos) que se transforman en productos terminados a través de un proceso de producción.
- **PYMES:** empresa pequeña o mediana en cuanto a volumen de ingresos, valor del patrimonio y número de trabajadores.

EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO DE LA PRÁCTICA PROFESIONAL

Fecha de presentación:	26	01	2021
------------------------	----	----	------

Funcionario Responsable:	Nombres: Lucy	Apellidos: Sánchez Mercado
---------------------------------	------------------	-------------------------------

Estudiante :	Nombres: Leandro Estiven	Apellidos: Meléndez Reyes
---------------------	-----------------------------	------------------------------

Cédula de Ciudadanía N°: 1.143.470.861 de: Barranquilla

Programa: Administración de Contaduría Pública Economía
(Marque X) Empresas

Institución: Universidad del Atlántico

Denominación de la Práctica

Organizar los registros y control contable de los inventarios de materiales y suministros, para obtener una mayor eficacia y eficiencia en el desarrollo de los procesos propios de la empresa Carrocerías Express S.A.

Concepto del Evaluador (Art. 66, Parágrafo 1, Res. C. de F.C.E. No. 02 de 06/08/133)

Criterios:	Calificaciones	
	Nos.	Letras
a) Responsabilidad en el cumplimiento de las funciones asignadas	5.0	Cinco, Cero
b) Calidad de los logros o resultados para la institución o empresa	4.5	Cuatro, Cinco
c) Ética demostrada en el desempeño de las funciones	5.0	Cinco, Cero
d) Solvencia teórica y técnica demostrada durante la práctica profesional	5.0	Cinco, Cero
Observaciones:		

La escala de calificaciones es de uno (1.0) a cinco (5.0), aprobatoria desde tres (3.0) y corresponde a las siguientes valoraciones de calidad: De 1.0 a 1.9: Insatisfactorio; de 2.0 a 2.9: Deficiente; de 3.0 a 3.9: Aceptable; de 4.0 a 4.9: Bueno y 5.0: Excelente.

Firma del Funcionario Responsable:



CARRROCERÍAS EXPRESS S.A.
NIT 900.107.689-2

