



COSTOS DE COMPRA Y VENTA

Inventarios

Realizado por
Área de soporte y servicio al cliente



TABLA DE CONTENIDO

OBJETIVOS.....	3
ALCANCE.....	3
1. COSTOS PROMEDIO.....	3
2. ÚLTIMO COSTO DE COMPRA.....	5
3. ¿CUÁNDO SE DAÑAN LOS COSTOS?	5
3.1 Se vende un artículo que nunca ha tenido compras.	5
3.2 Salidas sin existencia en el sistema o ventas en negativo.	6
4. SOLUCIONAR PROBLEMAS DE COSTOS EN NEGATIVO Y COSTOS DAÑADOS	7
5. PROBLEMA ACTUAL DEL COSTO.....	8
5.1. COSTOS INFLADOS	9
6. NUEVO PROCESO DE COSTEO.....	11
7. COSTOS PROMEDIOS EN BODEGAS DIFERENTES.....	13
8. INGRESO CORRECTO DE LAS UNIDADES DE REPOSICIÓN O COMPRAS CUANDO SE HA VENDIDO EN NEGATIVO.....	14
9. OTROS CASOS EN LOS QUE SE DEBE RECOSTEAR	15
10. TABLA DE CONTROL DE VERSIONES	15



OBJETIVOS

- Comprender que es el costo promedio y verificar este de una referencia en Bnet empresarial.
- Comprender que es el último costo de compra y la diferencia de este con el ultimo costo de compra neta.
- Saber cuándo se dañan los costos y solucionar problemas de los mismos por ejemplo cuando están en negativo.
- Comprender acerca de los costos promedios en bodegas diferentes
- Saber cómo ingresar de forma correcta las unidades de reposición o compras cuando se ha vendido en negativo
- Saber en qué casos se debe realizar recosteo.

ALCANCE

Comprender conceptos relacionados con costos, saber cómo realizar ciertos procesos y de igual forma solucionar problemas que se puedan generar con estos.

1. COSTOS PROMEDIO

Cuando se habla de costos promedio, se refiere a los costos aplicados en las ventas, para las referencias de inventario, y en general a la regla aplicada, basada en el método de valuación de inventarios Promedio Ponderado, que viene por defecto en el sistema.

Para verificar cual es el costo promedio de una referencia, se puede dirigir a **CATÁLOGOS/ INVENTARIOS/ ARTÍCULOS** o ejecutando el Comando Ctrl+A. ver *figura 1*. También puede ingresar al kárdex, haciendo clic desde la misma ventana, en la opción HERRAMIENTAS/VER KARDEX. Ver *Figuran 2 y figura 3*.



The screenshot shows the 'Catálogo de artículos' window. The article details include: Código 001, Detalle 'ARTICULO DE EJEMPLO', and Unidad Estándar 'UNIDAD'. The 'Clasificación' section shows: Grupo Ctas '100 INVENTARIOS GRAVADOS AL 16%', Impuesto '016 GRAVADO AL 16%', Marca '00001002 MARCA XX', Línea '007 ALIMENTOS', and Grupo/Sub '6M0Q - VARIOS'. The 'Información de costos' table is as follows:

Costo de compra inicial	01 abril 2013	0.00
Último costo de compra		2,976.00
(+) Últimos otros costos		0.00
(-) Dto Financiero		0.00
= Último costo neto compra		2,976.00
Costo promedio actual		2,976.00
Imposconsumo		0.00
Saldo actual (Cantidades)		112.00
Precio (Lista general, Sin presentación)		\$ 0

The 'Herramientas' menu is circled in red at the bottom of the window.

Figura 1.

The 'Herramientas' menu is open, showing the following options: Recosteo de ventas, Ver kardex (highlighted), Duplicar, Reclasificar artículo, Excel, and Series.

Figura 2.



Kárdex

Consultar Artículo Validar costos Exportar Examinar comprobante

Periodo Desde 01 marzo 2013 Hasta 31 marzo 2013 Artículo 001 - ARTICULO DE EJEMPLO Cuenta 14.35.01. . . #Items 0 Bodega Ninguno Tercero Ninguno

Fecha	Tipo	Número	Presentación	Entradas	Salidas	Saldo Cantidad	Costo Aplicado	Costo Promedio	Saldo Costo	Detalle	Núm.Ext
				0	0	-1,386	0	\$ 1,991.11	-\$ 2,759,678.56	SALDO ANTER...	
01-mar-2013	FV03	0000000057	UNIDAD	0	54	-1,440	\$ 2,780	\$ 2,020.69	-\$ 2,909,798.56		
04-mar-2013	FC01	0000000063	UNIDAD	2,000	0	560	\$ 2,976	\$ 5,432.5	\$ 3,042,201.44		CO40
06-mar-2013	FV03	0000000058	UNIDAD	0	100	460	\$ 2,976	\$ 5,966.52	\$ 2,744,601.44		
27-mar-2013	FV03	0000000046	UNIDAD	0	348	112	\$ 2,334	\$ 17,253.3	\$ 1,932,369.44		
27-mar-2013	NJ02	0000000028		0	0	112	-\$ 1,599,057.6	\$ 2,976	\$ 333,311.84		

Resumen de saldos por bodega hasta 2013-mar-31 Saldo general 112.00

Código	Bodega	Cantidad	Cto. Promedio	Vr. Total
000002	BODEGA PRINCI...	112.00	2,976.00	333,311.84

Figura 3.

2. ÚLTIMO COSTO DE COMPRA

El último costo de compra, es un dato almacenado por cada referencia de inventarios, el cual equivale al último costo de adquisición o producción del producto, en la **figura 1**, se puede observar que existen dos campos, el último costo de compra y el último costo de compra neto, la diferencia entre ambos, equivale básicamente al sobre costo u otros costos aplicados a la referencia, correspondientes a fletes por ejemplos, o a descuentos comerciales condicionados que afectan el costo neto de compra de la referencia.

3. ¿CUÁNDO SE DAÑAN LOS COSTOS?

A continuación, se mencionan los casos conocidos en los que se dañan los costos:

3.1 Se vende un artículo que nunca ha tenido compras.

En este caso el sistema aplicará costo CERO en cada movimiento y el saldo en cantidad será negativo. Es muy común encontrar este caso en negocios como supermercados cuando se realizan compras por un código que no corresponde y ello se debe en la



mayoría de los casos a que existen artículos duplicados con las mismas características, pero con código diferente.

Soluciones:

Reclasificar el artículo que tuvo las ventas en el catálogo de artículos, por la opción **HERRAMINETAS/RECLASIFICAR**, para que pasen las ventas al artículo que se realizaron las compras.

3.2 Salidas sin existencia en el sistema o ventas en negativo.

Se da cuando físicamente se encuentran los artículos en el almacén y son vendidos, pero a nivel del sistema no hay existencia de inventario. El sistema empieza a partir de este momento a aplicar el costo promedio antes de que se volviera insuficiente la existencia, sin embargo, el promedio real se empieza a deteriorar.

Soluciones:

Ingresar la compra de la mercancía desde el día que se inició la venta del producto, ingresar al kárdex del producto, hacer la validación del costo y aplicar los cambios realizados, de esta forma se obtiene el costo promedio correcto y se arreglan los costos de las facturas que ya se realizaron.

3.3 Artículo con costo desfasado al comprar con un factor de presentación errado.

Se compra un artículo con una presentación cuyo factor es errado al momento de efectuar la transacción, el resultado de esto es un costo por unidad sobrevalorado. Luego al vender la unidad del artículo, el valor de la venta es muy inferior al costo. Ej: Se compra 1 unidad del artículo con Presentación CAJA X 8 por valor de \$200.000. En condiciones normales el factor normal sería 8 y el costo de unidad sería \$25,000. En este caso al ser factor 1 (factor errado), el sistema guarda el costo por unidad a \$200.000. Al realizar la venta de 1 unidad (factor 1) con precio \$28.000 el costo aplicado sería de \$200.000, pues es el costo de una unidad.

Soluciones:

Corregir en el catálogo de artículos el factor de la presentación, para que no se siga presentando el problema.

Si el daño es detectado antes de que se cierre el periodo contable, basta con modificar la compra quitando la línea de artículo y volviendo a agregar el artículo. Con esto el sistema tomará el factor que se actualizó y almacenará el costo correctamente. Si hay salidas efectuadas posterior a la compra deberán costearse nuevamente.



Si el daño es detectado después del cierre de periodo contable, se deberá hacer una nivelación de costos al iniciar el nuevo periodo contable.

En general los costos dentro del sistema se dañan cuando se realizan compras por una referencia que no corresponden y ello se debe en la mayoría de los casos a que existen referencias duplicadas con las mismas especificaciones, pero con un código diferente; o principalmente cuando se venden o facturan referencias de inventario sin existencias suficientes en el sistema, es decir se factura en negativo.

La facturación en negativo se convierte en un problema, debido a que como mencionamos anteriormente, el sistema se basa en el método de promedio ponderado, para la aplicación de los costos en las ventas, tomando como base el saldo de existencias y el saldo en costos de la referencia. En caso de que el saldo de dichos factores sea negativo, el costo promedio llega a serlo de la misma forma. Ver **figura 4**.

Fecha	Tipo	Número	Presentación	Entradas	Salidas	Saldo Cantidad	Costo Aplicado	Costo Promedio	Saldo Costo	Detalle	Núm.
02-jul-2012	FP2	0000338710		0	1	-7	0	0	0		
03-jul-2012	FC1	0000044985		10	0	3	\$ 6,034.5	\$ 20,115	\$ 60,345		1669
03-jul-2012	FP12	0000047044		0	2	1	-\$ 20,115	\$ 100,575	\$ 100,575		
03-jul-2012	FP14	0000018624		0	1	0	-\$ 20,115	\$ 120,690	\$ 120,690		
03-jul-2012	FP4	0000258909		0	2	-2	0	-\$ 60,345	\$ 120,690		
03-jul-2012	FP4	0000258909		0	2	-4	0	-\$ 30,172.5	\$ 120,690		
03-jul-2012	FP4	0000258910		0	2	-6	0	-\$ 20,115	\$ 120,690		
04-jul-2012	FP4	0000259094		0	2	-8	-\$ 20,115	-\$ 20,115	\$ 160,920		
04-jul-2012	FP7	0000203291		0	1	-9	-\$ 20,115	-\$ 20,115	\$ 181,035		
05-jul-2012	FP7	0000203579		0	2	-11	-\$ 20,115	-\$ 20,115	\$ 221,265		

Código	Bodega	Cantidad	Cto. Promedio	Vr. Total
0	Bodega General	-11.00	-20,115.00	221,265.00

Figura 4.

4. SOLUCIONAR PROBLEMAS DE COSTOS EN NEGATIVO Y COSTOS DAÑADOS

En algún momento dentro del flujo de trabajo de la empresa, deben ser ingresados al sistema las compras correspondientes a esos insumos vendidos en negativo, por lo que al



dar ingreso a las mismas, el sistema contará con una base para calcular nuevamente el costo promedio de dichas referencias, pero para ello, se hace necesario ajustar dichos costos, corriendo un proceso que en el sistema se llama **recosteo de ventas**, el cual básicamente ajusta el costo aplicado en todas las transacciones, teniendo en cuenta las nuevas compras ingresadas al sistema; opcionalmente existe un proceso llamado **nivelación de costos**, el cual se aplica para casos en los que los costos del sistema llevan mucho tiempo dañados y no es posible resolverlos a través de la opción recosteo de ventas, igualmente aplica para otros casos como el que veremos más adelante.

El mayor problema presentado al utilizar este metodo, es decir facturar en negativo y posteriormente efectuar recosteos de venta es que dicho proceso solamente afecta la cuenta de inventarios 14xx, y no la cuenta de costos 61xx por lo que se generara sumas desiguales en la imputación contable del documento, por lo que será necesario generar nuevamente, la imputación contable de dichos documentos. En el formulario del proceso de recosteo de ventas, se puede ubicar un botón en la parte inferior izquierda, el cual es un acceso directo para efectuar el proceso de imputación o en su defecto, puede accederse a la mismo opción a través de la ruta **UTILIDADES/AUDITORIA/BUSCAR INCONSISTENCIAS/DOCUMENTOS CON IMPUTACIÓN CONTABLE DESIGUAL**.

Tipo	Número	Fecha	Fecha de creación	Vr. total	Total DB	Total CR	Diferencia	Costeado
NJ02	0000000113	12/06/2012	12/06/2012 07:35:39 a.m.	\$ 13,225,9...	\$ 14,758,567.04	\$ 14,759,049.97	-\$ 482.93	<input type="checkbox"/>
FP2	0000338364	01/07/2012	01/07/2012 01:22:55 p.m.	\$ 37,100	\$ 62,089.84	\$ 68,124.34	-\$ 6,034.5	<input type="checkbox"/>
FP2	0000338710	02/07/2012	02/07/2012 10:40:14 a.m.	\$ 21,370	\$ 25,890	\$ 31,924.5	-\$ 6,034.5	<input type="checkbox"/>
FP4	0000258909	03/07/2012	03/07/2012 12:19:31 p.m.	\$ 289,199	\$ 434,286.61	\$ 458,424.61	-\$ 24,138	<input type="checkbox"/>
FP4	0000258910	03/07/2012	03/07/2012 12:27:59 p.m.	\$ 360,659	\$ 605,283.83	\$ 617,352.83	-\$ 12,069	<input type="checkbox"/>
FP12	0000047044	03/07/2012	03/07/2012 06:37:05 p.m.	\$ 24,950	\$ 24,950	\$ 97,364	-\$ 72,414	<input type="checkbox"/>
FP14	0000018624	03/07/2012	03/07/2012 07:52:11 p.m.	\$ 466,480	\$ 806,681.95	\$ 842,888.95	-\$ 36,207	<input type="checkbox"/>
FP7	0000203291	04/07/2012	04/07/2012 01:33:30 p.m.	\$ 8,100	\$ 8,100	\$ 34,249.5	-\$ 26,149.5	<input type="checkbox"/>
FP4	0000259094	04/07/2012	04/07/2012 01:56:27 p.m.	\$ 396,421	\$ 3,055,109.3	\$ 3,107,408.3	-\$ 52,299	<input type="checkbox"/>
FP7	0000203579	05/07/2012	05/07/2012 07:29:39 p.m.	\$ 399,625	\$ 625,329.99	\$ 677,628.99	-\$ 52,299	<input type="checkbox"/>
							(\$ 288,127.43)	

Figura 5.

5. PROBLEMA ACTUAL DEL COSTO

Uno de los mayores cambios, en el último periodo es que a partir de la versión 1.0.0.65. el sistema no permite que el costo aplicado sea mayor que el precio de venta unitario antes



de IVA de la referencia en venta, ni que sea inferior a cero, es decir, negativo, ya que en caso de encontrar que el costo promedio del artículo, corresponda a alguno de los dos casos mencionados, aplicara el último costo de compra, para dicha referencia, de esta manera como puede apreciarse en la *figura 6*, el costo aplicado nunca superar la barrera del precio de venta, ni será negativo.

Fecha	Tipo	Número	Presentación	Entradas	Salidas	Saldo Cantidad	Costo Aplicado	Costo Promedio	Saldo Costo	Detalle	Núm.
18-feb-2013	FV03	0000000054	UNIDAD	0	38	-1,486	0	\$ 2,109.47	-\$ 3,134,678.56		
20-feb-2013	FC01	0000000060	UNIDAD	30	0	-1,456	\$ 3,500	\$ 2,080.82	-\$ 3,029,678.56		CO35
21-feb-2013	FV03	0000000055	UNIDAD	0	130	-1,586	\$ 2,200	\$ 2,090.59	-\$ 3,315,678.56		
25-feb-2013	FC01	0000000061	UNIDAD	70	0	-1,516	\$ 2,200	\$ 2,085.54	-\$ 3,161,678.56		CO36
25-feb-2013	FV03	0000000056	UNIDAD	0	70	-1,586	\$ 2,200	\$ 2,090.59	-\$ 3,315,678.56		
28-feb-2013	FC01	0000000062	UNIDAD	200	0	-1,386	\$ 2,780	\$ 1,991.11	-\$ 2,759,678.56		CO39
01-mar-2013	FV03	0000000057	UNIDAD	0	54	-1,440	\$ 2,780	\$ 2,020.69	-\$ 2,909,798.56		
04-mar-2013	FC01	0000000063	UNIDAD	2,000	0	560	\$ 2,976	\$ 5,432.5	\$ 3,042,201.44		CO40
06-mar-2013	FV03	0000000058	UNIDAD	0	100	460	\$ 2,976	\$ 5,966.52	\$ 2,744,601.44		
27-mar-2013	FV03	0000000046	UNIDAD	0	348	112	\$ 2,334	\$ 17,253.3	\$ 1,932,369.44		

Figura 6.

5.1. COSTOS INFLADOS

Uno de los inconvenientes presentados al aplicar el último costo de compra, en caso de que el costo promedio se haya dañado, es que una vez legalizadas las compras de las referencias ya vendidas, en las mismas se habrá aplicado un costo de venta diferente al de lo compra con la que se legalizan esas existencias despachadas. Ya que el sistema aplica el último costo de compra hasta la fecha en la que se realiza la venta de la referencia y no el costo real de la compra con la que se haya legalizado la entrada de la referencia en el sistema, ya que le es imposible obtener el costo de una compra que en su momento no había sido ingresada, y la cual, si lo hace posteriormente, pero en este caso las unidades ya habían sido consumidas con un costo diferente. Por lo que la diferencia entre el costo unitario aplicado y el costo unitario real correspondiente a la compra en reposición generara un mayor saldo en costo que debe ser aplicado en las existencias que queden como saldo del inventario.

Un ejemplo sencillo, puede ser en el que se venden 3 unidades del producto X sin haber existencias en el sistema del mismo, caso en el cual el sistema aplicará el último costo de compra, el cual para nuestro ejemplo será de \$2.300. Al ingresar la compra en la que se legalizan esas 3 unidades vendidas, el costo aplicado para la compra es de \$2.500, por lo que se entiende que se realizó una sub aplicación de \$200 por unidad en la venta efectuada en negativo. Supongamos que la compra de



legalización a \$2.500 unidad fue efectuada por 6 unidades. Está nueva compra asume para el cálculo del costo promedio, el saldo en negativo en cantidad y en costo de la venta anterior, por lo que el saldo en cantidad será de 3 existencias y el saldo en costo será de \$8.100. El costo promedio por unidad será de \$2.700, doscientos pesos por encima del costo de compra aplicado, aun cuando antes de efectuar la compra el saldo de inventarios era cero. Esto se debe a que esa diferencia de \$200 pesos por unidad aplicada a esas ventas efectuadas antes de legalizar la compra hacen que el saldo en costo a promediar entre el saldo en cantidad sea mayor para el mismo número de existencias. En el caso de la **figura 6**, puede observarse que es este efecto el que lleva el costo promedio hasta los \$17.253,33 estando el costo promedio antes de que el mismo se dañara, en un rango entre los \$1.950 y los \$2.150.

Nivelación de costos

Para ajustar el costo promedio en el sistema, y que el mismo concuerde y se ajuste a los costos reales de las referencias de inventarios, es necesario que una vez ingresadas las compras de legalización de las ventas en negativo, se proceda a efectuar un proceso de nivelación de costos, que permita ajustar ese costo sub o sobre aplicado en las ventas efectuadas antes de dicha compra. De esta manera el costo promedio será coherente y no tendrá que asumir esas diferencias de sub o sobre aplicación de costos entre las unidades restantes. Ver **Figura 7**.

Fecha	Tipo	Número	Presentación	Entradas	Salidas	Saldo Cantidad	Costo Aplicado	Costo Promedio	Saldo Costo	Detalle	Núm.Ext
01-mar-2013	FV03	0000000057	UNIDAD	0	54	-1,440	\$ 2,780	\$ 2,020.69	-\$ 2,909,798.56	SALDO ANTER...	
04-mar-2013	FV01	0000000063	UNIDAD	2,000	0	560	\$ 2,976	\$ 5,432.5	\$ 3,042,201.44		CO40
06-mar-2013	FV03	0000000058	UNIDAD	0	100	460	\$ 2,976	\$ 5,966.52	\$ 2,744,601.44		
27-mar-2013	FV03	0000000046	UNIDAD	0	348	112	\$ 2,334	\$ 17,253.3	\$ 1,932,369.44		
27-mar-2013	NJ02	0000000028		0	0	112	-\$ 1,599,057.6	\$ 2,976	\$ 333,311.84		

Código	Bodega	Cantidad	Cto. Promedio	Vr. Total
000002	BODEGA PRINCI...	112.00	2,976.00	333,311.84



Figura 7.

6. NUEVO PROCESO DE COSTEO

A partir de la versión 3.0.61 se realizan CAMBIOS en la metodología de cálculo y aplicación de costos en el sistema BNET EMPRESARIAL:

- Marcas de alerta en las transacciones que generan inconsistencias, saldos negativos.
- Manejo de un costo promedio estable.
- Manejo costo promedio universal.
- Herramientas focalizadas que permitan identificar los puntos de corrección necesarios a realizar.
- Marcas especiales para productos que requieren ser recosteados.

Como podrá evidenciar en el **punto A** de la **figura 8**. Las transacciones en las cuales se realizan movimientos cuyo resultado genere inventarios en negativo¹, al igual que en aquellas transacciones en las que la intermitencia en la red impida la obtención del dato de costo promedio actual para la referencia de la transacción², tendrán una marca especial de **color rojo**, en utilidades como el Kardex, que indica que son operaciones que requieren un recosteo y que deben ser re procesadas, de lo contrario pueden afectar la valorización del inventario.

Cuenta	Tercero	Fecha	Tipo	Número	Presentación	Entradas	Salidas	Saldo cantidad	Costo aplicado	Costo promedio	Costo transacción	Saldo costo
143501	PRODUCTOS FAMILI...	01-abr.-2014	FC01	0000000018		100	0	100	\$ 2,800	2,800	\$ 280,000	\$ 280,000
143501	ALZATE PARRA JOH...	01-abr.-2014	FV01	0000000027		0	50	50	\$ 2,800	2,800	-\$ 140,000	\$ 140,000
143501	PRODUCTOS FAMILI...	02-abr.-2014	FC01	0000000019		200	0	250	\$ 2,860	2,848	\$ 572,000	\$ 712,000
143501	ALZATE PARRA JOH...	02-abr.-2014	FV01	0000000028		0	130	120	\$ 2,848	2,848	-\$ 370,240	\$ 341,760
143501	ALZATE PARRA JOH...	03-abr.-2014	FV01	0000000029		0	70	50	\$ 2,848	2,848	-\$ 199,360	\$ 142,400
143501	ALZATE PARRA JOH...	03-abr.-2014	FV01	0000000030		0	70	-50	\$ 2,848	2,848	-\$ 284,800	-\$ 142,400
143501	ALZATE PARRA JOH...	03-abr.-2014	FV01	0000000031		0	300	-350	\$ 2,848	2,848	-\$ 854,400	-\$ 996,800
143501	PRODUCTOS FAMILI...	04-abr.-2014	FC01	0000000020		300	0	-50	\$ 3,000	1,936	\$ 900,000	-\$ 96,800
143501	ALZATE PARRA JOH...	05-abr.-2014	FV01	0000000032		0	70	-125	\$ 2,978.29	2,561.37	-\$ 223,371.43	-\$ 320,171.43
143501	PRODUCTOS FAMILI...	06-abr.-2014	FC01	0000000021		500	0	375	\$ 2,900	3,012.88	\$ 1,450,000	\$ 1,129,828.57
143501	ALZATE PARRA JOH...	06-abr.-2014	FV01	0000000033		0	730	-355	\$ 2,932.24	2,847.05	-\$ 2,140,531.76	-\$ 1,010,703.19
143501	PRODUCTOS FAMILI...	07-abr.-2014	FC01	0000000022		600	0	245	\$ 2,870	2,903.25	\$ 1,722,000	\$ 711,296.81
143501	ALZATE PARRA JOH...	07-abr.-2014	FV01	0000000034		0	857	-612	\$ 2,906.48	2,907.78	-\$ 2,490,855.72	-\$ 1,779,558.91
						19,000.00	18,991.00					

Código	cuentaID	Bodega	Cantidad	Cto. Promedio	Vr. Total
▶ 0	143501	BODEGA PRINCI...	9.00	3,015.30	258,202.31

Figura 8.

¹ Cuando se venden o sacan existencias sin tener unidades suficientes disponibles en el inventario del sistema.

² Por ejemplo: casos en los que la intermitencia en la red impida la obtención del dato de costo promedio actual para la referencia de la transacción.



Aplicación de un costo promedio estable cuando no se han realizado operaciones de recosteo o reparación de costos.

Una vez se ha vendido en negativo, o se ha generado la descompensación de los costos por la no captura del costo promedio, al ingresar al inventario las unidades que previamente fueron consumidas, se presentan diferencias en el costo promedio debido a que la operación no se dio en un orden lógico, primero entrada, luego salida. Ver **figura 9**. Se requiere reparar el costo promedio;

Cuenta	Tercero	Fecha	Tipo	Número	Presentación	Entradas	Salidas	Saldo cantidad	Costo aplicado	Costo promedio	Costo transacción	Saldo costo
143501	PRODUCTOS FAMILI...	01-abr.-2014	FC01	0000000018		100	0	100	\$ 2,800	2,800	\$ 280,000	\$ 280,000
143501	ALZATE PARRA JOH...	01-abr.-2014	FV01	0000000027		0	50	50	\$ 2,800	2,800	-\$ 140,000	\$ 140,000
143501	PRODUCTOS FAMILI...	02-abr.-2014	FC01	0000000019		200	0	250	\$ 2,860	2,848	\$ 572,000	\$ 712,000
143501	ALZATE PARRA JOH...	02-abr.-2014	FV01	0000000028		0	130	120	\$ 2,848	2,848	-\$ 370,240	\$ 341,760
143501	ALZATE PARRA JOH...	03-abr.-2014	FV01	0000000029		0	70	50	\$ 2,848	2,848	-\$ 199,360	\$ 142,400
143501	ALZATE PARRA JOH...	03-abr.-2014	FV01	0000000030		0	100	-50	\$ 2,848	2,848	-\$ 284,800	-\$ 142,400
143501	ALZATE PARRA JOH...	03-abr.-2014	FV01	0000000031		0	300	-350	\$ 2,848	2,848	-\$ 854,400	-\$ 996,800
143501	PRODUCTOS FAMILI...	04-abr.-2014	FC01	0000000020		300	0	-50	\$ 3,000	1,936	\$ 900,000	-\$ 96,800
143501	ALZATE PARRA JOH...	05-abr.-2014	FV01	0000000032		0	75	-125	\$ 1,936	1,936	-\$ 145,200	-\$ 242,000
143501	PRODUCTOS FAMILI...	06-abr.-2014	FC01	0000000021		500	0	375	\$ 2,900	3,221.33	\$ 1,450,000	\$ 1,208,000
143501	ALZATE PARRA JOH...	06-abr.-2014	FV01	0000000033		0	730	-355	\$ 3,221.33	3,221.33	-\$ 2,351,573.33	-\$ 1,143,573.33
143501	PRODUCTOS FAMILI...	07-abr.-2014	FC01	0000000022		600	0	245	\$ 2,870	2,360.93	\$ 1,722,000	\$ 578,426.67
143501	ALZATE PARRA JOH...	07-abr.-2014	FV01	0000000034		0	857	-612	\$ 2,360.93	2,360.93	-\$ 2,023,312.88	-\$ 1,444,886.21
						19,000.00	18,991.00					

Código	cuentaID	Bodega	Cantidad	Cto. Promedio	Vr. Total
0	143501	BODEGA PRINCI...	9.00	3,015.30	258,202.31

Figura 9.

Para tal fin, se diseñó una metodología que permite realizar los cálculos del costo unitario a aplicar en cada transacción pasando por alto aquellas transacciones que se consumieron en negativo o que se consumieron con un costo aplicado erróneo Ver **punto B figura 9**; Permitiendo mantener un costo estable, que aun cuando debe ser re procesado, produce un menor efecto en los costos de los inventarios en existencia, ya que como lo puede evidenciar en la **figura 10**, estas anomalías cuando se manejan grandes volúmenes de inventario generan caos en la valorización.



Kárdex												
Periodo		Artículo		Opciones de costeo		Cuenta actual del grupo de cuentas						
Desde	01 abril 2014	Artículo	07491 - REFERENCIA DE PRUEBAS COSTOS			14.35.01. . .						
Hasta	30 abril 2014	Area datos	0 - BODEGA SANTIAGO ADATOS			NO filtrar por cuenta						
		Bodega		(Todas las bodegas)								
Cuenta	Tercero	Fecha	Tipo	Número	Presentación	Entradas	Salidas	Saldo cantidad	Costo aplicado	Costo promedio	Costo transacción	Saldo costo
143501	PRODUCTOS FAMILI...	16-abr.-2014	FC01	0000000030		1,500	0	91	\$ 3,010	-1,280,244.37	\$ 4,515,000	-\$ 116,502,238...
143501	ALZATE PARRA JOH...	16-abr.-2014	FV01	0000000061		0	348	-257	-\$ 1,280,244....	-1,280,244.37	\$ 445,525,042...	\$ 329,022,804.05
143501	ALZATE PARRA JOH...	16-abr.-2014	FV01	0000000062		0	120	-377	-\$ 1,280,244....	-1,280,244.37	\$ 153,629,324...	\$ 48,652,128.9
143501	ALZATE PARRA JOH...	16-abr.-2014	FV01	0000000063		0	190	-567	-\$ 1,280,244....	-1,280,244.37	\$ 243,246,431...	\$ 725,898,559.91
143501	PRODUCTOS FAMILI...	17-abr.-2014	FC01	0000000031		1,000	0	433	\$ 3,120	1,683,645.63	\$ 3,120,000	\$ 729,018,559.91
143501	ALZATE PARRA JOH...	17-abr.-2014	FV01	0000000064		0	259	174	\$ 1,683,645.63	1,683,645.63	-\$ 436,064,21...	\$ 292,954,340.47
143501	ALZATE PARRA JOH...	17-abr.-2014	FV01	0000000065		0	145	29	\$ 1,683,645.63	1,683,645.63	-\$ 244,128,61...	\$ 48,825,723.41
143501	ALZATE PARRA JOH...	17-abr.-2014	FV01	0000000066		0	620	-591	\$ 1,683,645.63	1,683,645.63	-\$ 1,043,860,2...	-\$ 995,034,570...
143501	ALZATE PARRA JOH...	17-abr.-2014	FV01	0000000067		0	430	-1,021	\$ 1,683,645.63	1,683,645.63	-\$ 723,967,62...	-\$ 1,719,002,1...
143501	ALZATE PARRA JOH...	17-abr.-2014	FV01	0000000068		0	320	-1,341	\$ 1,683,645.63	1,683,645.63	-\$ 538,766,60...	-\$ 2,257,768,7...
143501	ALZATE PARRA JOH...	17-abr.-2014	FV01	0000000069		0	765	-2,106	\$ 1,683,645.63	1,683,645.63	-\$ 1,287,988,9...	-\$ 3,545,757,7...
143501	PRODUCTOS FAMILI...	18-abr.-2014	FC01	0000000032		2,500	0	394	\$ 2,998	-8,980,362.2	\$ 7,495,000	-\$ 3,538,262,7...
143501	ALZATE PARRA JOH...	18-abr.-2014	FV01	0000000070		0	380	14	-\$ 8,980,362.2	-8,980,362.2	\$ 3,412,537,6...	-\$ 125,725,070...
						19,000.00	18,991.00					

Resumen de saldos por bodega hasta 2014-abr.-30						
Código	cuentaID	Bodega	Cantidad	Cto. Promedio	Vr. Total	
0	143501	BODEGA PRINCI...	9.00	3,015.30	258,202.31	

Figura 10.

7. COSTOS PROMEDIOS EN BODEGAS DIFERENTES

En el kárdex y en cada uno de los reportes de inventarios se realizó una optimización con el fin de evitar confusiones en el análisis de datos por bodega. El sistema maneja un costo promedio general sin importar la bodega, para cada segmento o área de datos del sistema. Es decir, el valor unitario de los productos será el mismo sin importar que se tengan 2 unidades en la BODEGA PRINCIPAL y 10 unidades en la bodega de un almacén o sucursal, ya que, al momento de realizar el cálculo del promedio, se tiene en cuenta únicamente las unidades disponibles a la fecha y el saldo alimentando en valor o saldo en costo para la misma referencia, ambos datos a nivel general. Tanto en el kárdex, ver **figura 11** como en los demás reportes y consultas en que se detallan unidades por bodega, el costo promedio para cada bodega es el mismo que el costo promedio general.



Cuenta	Tercero	Fecha	Tipo	Número	Presentación	Entradas	Salidas	Saldo cantidad	Detalle	Núm.Ext	Bodega ID	Bodega	Costear
143501	PRODUCTOS FAMILI...	16-abr.-2014	FC01	0000000031		1,000	0	1,091		PC00014	0		
143501	ALZATE PARRA JOH...	16-abr.-2014	FV01	0000000061		0	348	743			0		
143501	ALZATE PARRA JOH...	16-abr.-2014	FV01	0000000062		0	120	623			0		
143501	ALZATE PARRA JOH...	16-abr.-2014	FV01	0000000063		0	190	433			0		
143501	PRODUCTOS FAMILI...	17-abr.-2014	FC01	0000000032		2,500	0	2,933		PC016	0		
143501	ALZATE PARRA JOH...	17-abr.-2014	FV01	0000000064		0	259	2,674			0		
143501	ALZATE PARRA JOH...	17-abr.-2014	FV01	0000000065		0	145	2,529			0		
143501	ALZATE PARRA JOH...	17-abr.-2014	FV01	0000000066		0	620	1,909			0		
143501	ALZATE PARRA JOH...	17-abr.-2014	FV01	0000000067		0	430	1,479			0		
143501	ALZATE PARRA JOH...	17-abr.-2014	FV01	0000000068		0	320	1,159			0		
143501	ALZATE PARRA JOH...	17-abr.-2014	FV01	0000000069		0	765	394			0		
143501	ALZATE PARRA JOH...	18-abr.-2014	FV01	0000000070		0	380	14			0		
						19,000.00	18,986.00						
Resumen de saldos por bodega hasta 2014-abr.-30													
Código	cuentaID	Bodega	Cantidad	Cto. Promedio	Vr. Total								
0	143501	BODEGA PRINCIPAL	14.00	3,015.25	272,552.31								

Figura 11.

8. INGRESO CORRECTO DE LAS UNIDADES DE REPOSICIÓN O COMPRAS CUANDO SE HA VENDIDO EN NEGATIVO.

Una vez ingrese al sistema las compras u operaciones de ingreso de inventario, para las referencias en las cuales se han consumido unidades sin existencia, **ventas en negativo**, debe tener en cuenta que a través DE LA TRANSACCION ESPECIAL el sistema podrá obtener el costo real al cual debieron haberse consumido las unidades que ya se vendieron, y re procesar todas las ventas de referencias que en su momento se vendieron con saldo negativo. Para ello, es de vital importancia que dichas compras y entradas de inventario, tengan una fecha anterior o igual a la primera venta en negativo. En caso de que no lo realice así, el proceso de re costeo no tendrá el efecto natural y los cálculos realizados de venta para unidades con saldos en negativo no se corregirán **figura 9**. Lo ideal es que al momento de realizar las operaciones de re costeo, no hallan referencias con saldos en negativo a la fecha actual o en las fechas anteriores en que se vaya a re procesar. Ver punto A de la **figura 12**.



Kárdex

Consultar Artículo Validar costos

Periodo Desde 01 abril 2014 Hasta 30 abril 2014

Artículo 07491 - REFERENCIA DE PRUEBAS COSTOS

Area datos 0 - BODEGA SANTIAGO ADATOS

Cuenta actual del grupo de cuentas 14.35.01

Bodega NO filtrar por cuenta

Cuenta	Tercero	Fecha	Tipo	Número	Presentación	Entradas	Salidas	Saldo cantidad	Costo aplicado	Costo promedio	Costo transacción	Saldo costo
143501	ALZATE PARRA JOH...	16-abr.-2014	FV01	0000000061		0	348	743	\$ 3,010.59	3,392.25	-\$ 1,047,684.97	\$ 2,520,445.29
143501	ALZATE PARRA JOH...	16-abr.-2014	FV01	0000000062		0	120	623	\$ 3,010.59	3,465.77	-\$ 361,270.68	\$ 2,159,174.61
143501	ALZATE PARRA JOH...	16-abr.-2014	FV01	0000000063		0	190	433	\$ 3,010.59	3,665.5	-\$ 572,011.91	\$ 1,587,162.7
143501	PRODUCTOS FAMILI...	17-abr.-2014	FC01	0000000032		2,500	0	2,933	\$ 2,998	3,096.54	\$ 7,495,000	\$ 9,082,162.7
143501	ALZATE PARRA JOH...	17-abr.-2014	FV01	0000000064		0	259	2,674	\$ 3,018.44	3,104.11	-\$ 781,775.51	\$ 8,300,387.19
143501	ALZATE PARRA JOH...	17-abr.-2014	FV01	0000000065		0	145	2,529	\$ 3,018.44	3,109.02	-\$ 437,673.55	\$ 7,862,713.64
143501	ALZATE PARRA JOH...	17-abr.-2014	FV01	0000000066		0	620	1,909	\$ 3,018.44	3,138.44	-\$ 1,871,431.72	\$ 5,991,281.92
143501	ALZATE PARRA JOH...	17-abr.-2014	FV01	0000000067		0	430	1,479	\$ 3,018.44	3,173.33	-\$ 1,297,928.45	\$ 4,693,353.47
143501	ALZATE PARRA JOH...	17-abr.-2014	FV01	0000000068		0	320	1,159	\$ 3,018.44	3,216.09	-\$ 965,900.24	\$ 3,727,453.23
143501	ALZATE PARRA JOH...	17-abr.-2014	FV01	0000000069		0	765	394	\$ 3,018.44	3,599.87	-\$ 2,309,105.26	\$ 1,418,347.97
143501	ALZATE PARRA JOH...	18-abr.-2014	FV01	0000000070		0	380	14	\$ 3,015.25	19,468.02	-\$ 1,145,795.66	\$ 272,552.31
						19,000.00	18,986.00					

Resumen de saldos por bodega hasta 2014-abr.-30

Código	cuentaID	Bodega	Cantidad	Cto. Promedio	Vr. Total
0	143501	BODEGA PRINCI...	14.00	3,015.25	272,552.31

Figura 12.

9. OTROS CASOS EN LOS QUE SE DEBE RECOMENAR

Como se mencionó anteriormente, existen casos como aquellos en que, por error de red, bloqueos por exceso de peticiones en la base de datos cuyo resultado fue valor nulo, o casos en los que históricamente nunca se haya ingresado compras para una referencia, el sistema procederá a marcar estas transacciones para SUGERIR recosteo y a su vez entren a hacer parte del listado de transacciones que deben ser reparadas a través de la herramienta de reprocesamiento en costos de venta.

10. TABLA DE CONTROL DE VERSIONES

TABLA CONTROL DE ACTUALIZACIONES		
VERSIÓN	FECHA	DESCRIPCIÓN DE LA MODIFICACIÓN
	mes-día-año	

ELABORADO POR	
Nombre	
Área	

REVISADO POR	
Nombre	
Área	

APROBADO POR	
Nombre	
Área	