

FRIGORÍFICO



VIJAGUAL



MARIA ISABEL CAMARGO MEJIA

Bucaramanga, Noviembre 9 de 2012

**FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA
UNAB**

PRACTICAS ACADEMICAS

FRIGORIFICO VIJAGUAL S.A.



Análisis y Evaluación De Compra De Insumos Para Beneficio De Bovinos , Procesamiento Y Comercialización De Carne Fresca Empacada Al Vacío Y Vísceras para consumo Humano

TABLA DE CONTENIDO

- **INTRODUCCION**
- **OBJETIVO GENERAL Y ESPECIFICOS**

- **ALCANCE**
- **JUSTIFICACION**

- **CRONOGRAMA**
- **DESARROLLO DE LA PROPUESTA**

- **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**
- **BIBLIOGRAFIA Y ANEXOS**

INTRODUCCIÓN

- ✓ Evitar posibles fraudes, sobrecostos en compras, perdidas cuantiosas que influyan en los inventarios.
- ✓ Información concreta.
- ✓ Toma de medidas correctivas.
- ✓ Aumento de Eficiencia y Eficacia
- ✓ Método continuo de controles internos



OBJETIVOS

GENERAL

Evaluar como el sistema de control interno opera en las compras de insumos para beneficio de bovinos, procesamiento y comercialización de carne fresca, empacada al vacío y vísceras para consumo humano.

ESPECIFICOS

- ✓ Verificar el cumplimiento del manual de procedimientos .
- ✓ Evaluar los procesos actuales de pedidos, compras, recepción , despachos, etc.
- ✓ Evaluar y analizar los procedimientos administrativos de los procesos de compras.
- ✓ Determinar causas, riesgos e impactos y sugerir posibles controles.
- ✓ Evaluar el control interno de las compras.
- ✓ Elaborar ficha técnica de proveedores
- ✓ Elaborar estadísticas de información de las compras

ALCANCE



- ✓ Se realiza en el área de compras de insumos de la empresa Frigorífico Vijagual S.A. adscrito al departamento de Gerencia.
- ✓ Frigorífico Vijagual S.A. ubicada en el municipio de Bucaramanga - Santander
- ✓ Se desarrollará en un período de seis(6).

JUSTIFICACIÓN

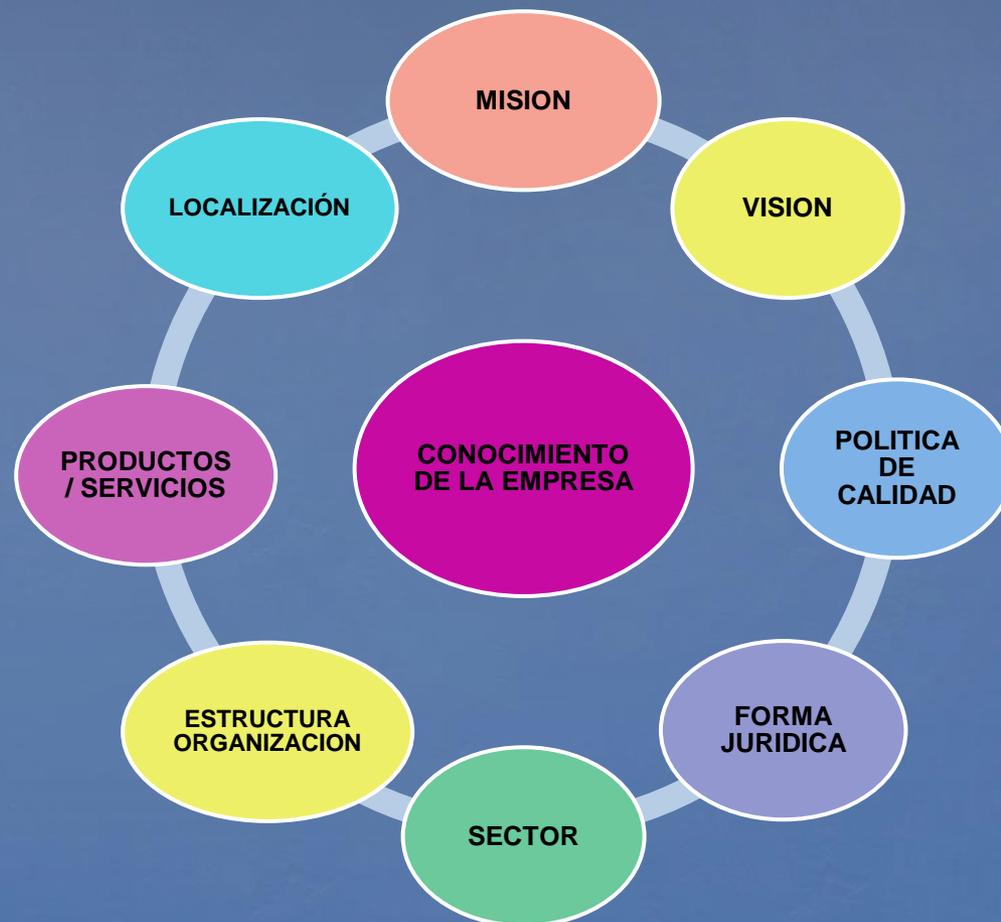


CRONOGRAMA

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	AGOSTO		SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO					
	S1	S2	S3	S4	S5	S6	S7	S8	S9	S10	S11	S12	S13	S14	S15	S16	S17	S18	S19	S20	S21	S22	S23	S24
Conocimiento de la empresa	■	■																						
Conocimiento del área de trabajo			■	■	■																			
Revisión del manual de funciones de los empleados					■	■																		
Elaboración aleatoria, al proceso de compras							■				■				■				■				■	
Elaboración y comparación de los datos estadísticos							■			■				■				■				■		
Elaboración del inventario físico versus sistemas.								■			■				■					■				■
Actualización de la información y de los proveedores					■	■			■							■	■					■		
Elaboración del cuestionario evaluador al sistema de control interno							■	■													■			
Verificación y comprobación de los precios, datos, calidad de la mercancía y servicios.			■					■			■				■					■				

ANALISIS Y EVALUACION DE COMPRA DE INSUMOS



PROCEDIMIENTOS EN COMPRAS

AMENAZA

No se tiene en cuenta el conocimiento

Compra de insumos no se tiene en cuenta el conteo de lo que se tiene

No se hace seguimiento del retiro de los productos

FORTALEZA

Se lleva a cabo control de calidad a las compras

Son analizadas diferentes cotizaciones

En las compras de cárnico se realiza previamente el conteo

Se realiza el requerimiento para la compras

ACTUALIZACION DE INFORMACION Y PROVEEDORES

Conocer
suficientemente
a los
proveedores
con los cuales
se negocia

Se elije la mejor
opción de proveedor
al comparar, precio,
calidad,
cumplimiento ,
garantía y se
actualiza los nuevos
productos

VERIFICACION DE PRECIOS DATOS Y SERVICIOS

Seguimiento
diario de los
precios contra
las entradas
pvk y compras
al almacén

Análisis
porcentual de
la utilidad que
el producto
genera

INVENTARIO FISICO Vs SISTEMA

Se realiza
inventarios en
todas las áreas y
pvk de la
compañía de
manera exacta,
eficiente, y
concreta

Obteniendo
cualitativa y
cuantitavament
e resultados
confiables

COMPRAS GENERALES

Garantía de
suministros,
comunicación
eficiente entre el
cliente y proveedor

Serie de
estrategias que
pretende reducir
incertidumbres en
los productos

Se inicia en los
centros de costos de
la compañía y se
solicita por medio de
un pedido

Productos:
elaboración de
pedidos y o.c.
Servicios: ordenes
de trabajo



ACCIONES CORRECTIVAS

ACTIVIDAD	POSIBLES FALLAS	MEDIDAS CORRECTIVAS
INVENTARIO	Faltante de algunas o varias diferencias	Las unidades deben ser facturas a nombre del grupo de trabajo del pvk.
INVENTARIO	Se realiza movimiento de producto en el momento de la realización del inventario	Realizar llamados de atención al personal, se aplican sanciones.
INVENTARIO	Incumplimiento por parte de los trabajadores en lo estipulado en el procedimiento	Aplicar las sanciones necesarias pertinentes, según el manual de procesos disciplinarios.
PROVEEDOR	Si en algún momento el proveedor no cumple con los requerimientos del producto o servicio definidos por la empresa.	Inmediatamente se hace llegar al proveedor un informe de la situación y esperar una respuesta positiva.
PROVEEDOR	Si un ítem de un pedido no se recibió con las especificaciones solicitadas	Informar al almacén para que realice el cambio del ítem verificando que el pedido se halla registrado las especificaciones requeridas
PROVEEDOR	Si el proveedor tiene dos calificaciones continuas como proveedor CONDICIONAL	Se inicia el proceso para un nuevo proveedor que cumpla con todos los requerimientos definidos por frigorífico.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- ✓ Las compras representan gran ventaja para la compañía
- ✓ Incremento en la producción y mayor al entregar a cada centro de costo los productos requeridos.
- ✓ Mejor aprovechamiento del espacio disponible a la hora de rotar y dar salidas a los productos.
- ✓ Reducción de costos de manejo al analizar los diferentes precios manejados por los proveedores y el seguimiento a las alzas en los productos.
- ✓ Supervisión mas fácil, oportuna y clara en la realización de controles físicos y administrativos.
- ✓ Disminución de errores, confusiones, pérdidas e inutilidades.
- ✓ Igualmente se recomienda establecer un procedimiento de actualización y conocimiento del manual de funciones de compras, a todo el personal del área.
- ✓ Continuar con los sistemas de control a fin de que se mantenga claro, oportuna, veraz la información emitida por el proceso de compras y del área en sí.



BIBLIOGRAFIA

- ✓ Manual de funciones en el área de compras, de la empresa Frigorífico Vijagual S.A.
- ✓ Manual de control de proveedores – Frigorífico Vijagual S.A.
- ✓ Manual de procedimientos de auditoría de la empresa Frigorífico Vijagual S.A.

ANEXOS

ANEXO - Cronograma de actividades

ANEXO 1 – Organigrama Institucional

ANEXO 2 – Cuestionario Verificador

ANEXO 3 – Ficha Técnica del Proveedor

ANEXO 4 – Control de precios y análisis de rentabilidad porcentual

ANEXO 4.1.- Información por variación de precio, seguimiento de las entradas por compras de la planta

ANEXO 5 – Inventario a punto de venta

ANEXO 5.1 – Inventario a almacén de suministro.

ANEXO 6 – Pedidos centro de costo la línea

★ ANEXO 7 – Ordenes de trabajo

ANEXO 8 – Recepción de entradas a almacén

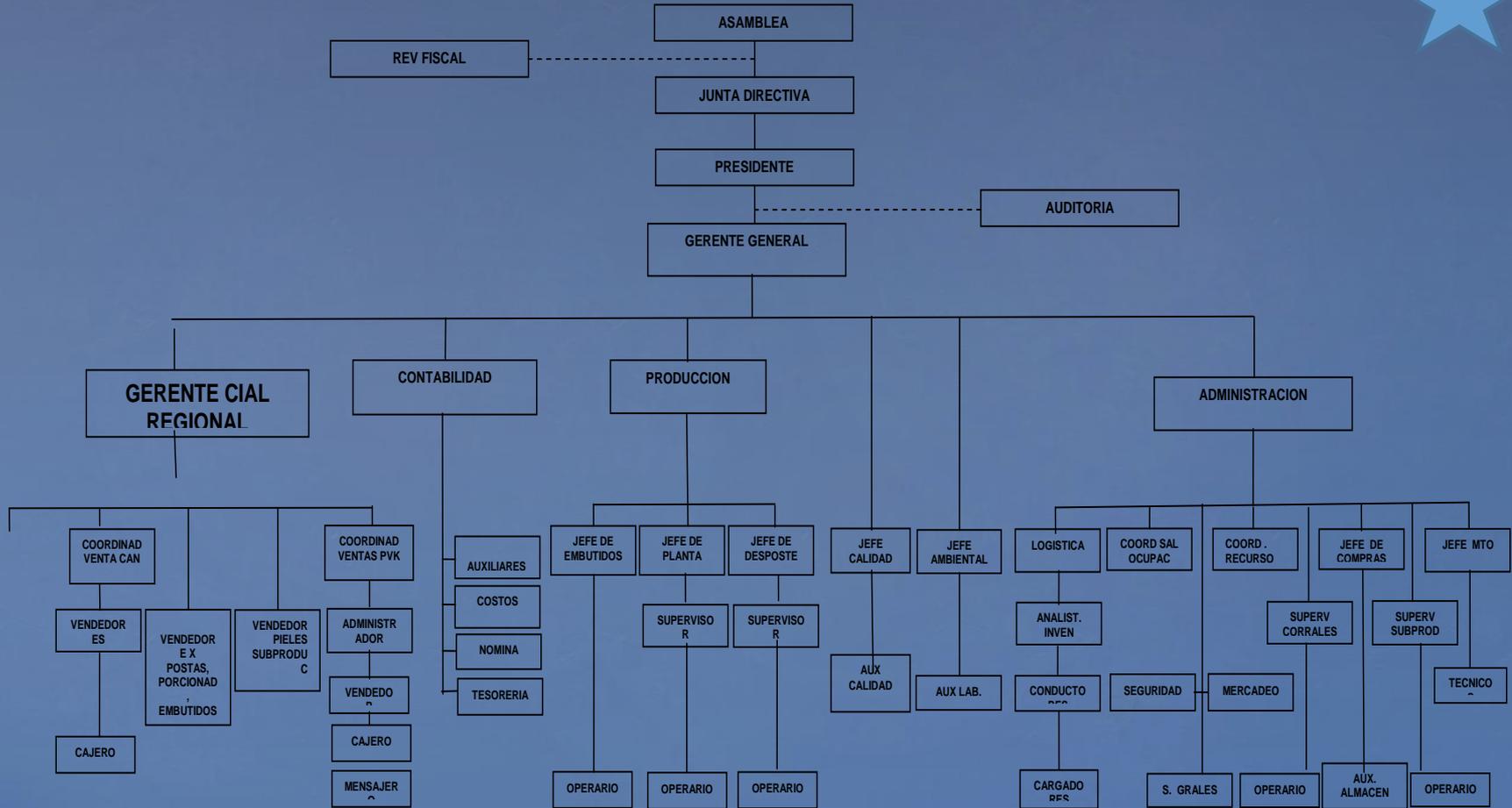
ANEXO 9 – Formato de avance semana 1

ANEXO 10 – Formato de avance semana 2

ANEXO 11 – Formato de Avance semana 3



Muchas
Gracias !



FICHA TECNICA DEL PROVEEDOR

NIT	PROVEEDOR	E-MAIL	TELEFONO	DIRECCION	ARTICULOS	PRECIOS	GARANTIA	DIAS-ENTREGA	PLAZO-CREDITO
890.200.406-7	INCUBADORA SANTANDER	INCUSSAN@XXX.COM.CO	642 37 96	CRA 27 N. 29-36	HUEVOS A.	230	EN EL MOMENTO DE LA ENTREGA DEL PRODUCTO SE REALIZA LA REVISION Y CONTEO PARA SABER POR CUALES ASUMIMOS LAS PERDIDAS.	1 DIA	30 DIAS
					HUEVOS A.A.	250"			
					HUEVOS A.A.A	280"			
					HUEVOS EXTRA BLANCO-ROJO	300"			



CONTROL PRECIOS COMPRA PVK

LINEA DE POLLO

PROVEEDOR: PIO PIO S.A.S

ITEM VIJAGUAL	ITEM PROVEEDOR	PRECIO VENTA	PRECIOS JULIO	PRECIOS JULIO	PRECIOS AGOSTO	PRECIOS AGOSTO	PRECIOS SEPTIEM	PRECIOS SEPTIEM	PRECIOS OCTUBR	PRECIOS OCTUBR
PIERNA PERNIL	PERNIL S/R GRANEL	\$ 7,200.00	\$ 5,600.00	\$ 5,700.00	\$ 5,700.00		\$ 5,700		\$ 5,700	
PERNIL	CONTRAMUSLO	\$ 7,100.00	\$ 5,600.00	\$ 5,700.00	\$ 5,700.00		\$ 5,700		\$ 5,700	
PECHUGA DE POLLO	PECHUGA GNEL CONG	\$ 8,100.00	\$ 6,400.00	\$ 6,500.00	\$ 6,400.00		\$ 6,400		\$ 6,400	
PECHUGA DESHUESADA POLLO	FILETE MARIPOSA GNEL REFR	\$ 12,600.00		\$ 10,500.00		\$ 10,500.00		10500		10500
ALAS	ALAS	\$ 5,250.00	\$ 4,200.00	\$ 4,200.00	\$ 4,200.00		\$ 4,200		\$ 4,200	
PIERNA DE POLLO	MUSLO	\$ 7,375.00	\$ 6,000.00	\$ 6,000.00		\$ 6,000.00	\$ 6,000	6000	\$ 6,000	
PERNIL MIXTO	PERNIL C/G GNEL CONG	\$ 5,000.00	\$ 3,700.00	\$ 4,200.00	\$ 3,700.00		\$ 3,700		\$ 3,700	

MARGEN DE RENTABILIDAD	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE
PERNIL S/R GRANEL	-20.83%	-20.83%	-20.83%
CONTRAMUSLO	-19.72%	-19.72%	-19.72%
PECHUGA GNEL CONG	-20.99%	-20.99%	-20.99%
FILETE MARIPOSA GNEL REFR	-16.67%	-16.67%	-100.00%
ALAS	-20.00%	-20.00%	-20.00%
MUSLO	-18.64%	-18.64%	-18.64%
PERNIL C/G GNEL CONG	-26.00%	-26.00%	-26.00%



ANEXO 1



CONTROL DE PEDIDOS VS ORDEN DE COMPRA Y ENTREGAS DE PEDIDOS

CENTRO DE COSTO: LINEA DE SACRIFICIO 031

PERIODO DE ANALISIS: 1 AL 6 SEPTIEMBRE DE 2012

INFORMACION DE PEDIDO								INFORMACION DE SALIDA DEL ALMACEN					INFORMACION ORDEN DE COMPRA					
No Pedido	Id Item	Un	Nombre Item	Est	Usr	Fecha de Pedido	Días Transcurridos entre el pedido y la entrega del insumo	Cant Autorizada	Cant Entregada	Cant Pendiente	Doc Entrega Salida Almacén			Orden de Compra	Fecha de Compra	Vr Unit		
37788	MDBL85	UN	BLADE GUIDE INSERT REF: 1058061	R	ROVA	01/09/2012	INCUMPLIDO	4	4	0	EN	80456	05/10/2012	<input checked="" type="checkbox"/>			90,000.00	
37788	MDSCA005	UN	BLADE GUIDE BACK UP 1058078	R	ROVA	01/09/2012	INCUMPLIDO	4	4	0	EN	80456	05/10/2012	<input checked="" type="checkbox"/>	OR	31196	05/09/2012	63,808.00
37790	ULDI02	UN	DISPENSADOR DE JABON	R	MSMB	01/09/2012	CUMPLIDO	12	12	0	EN	79575	01/09/2012	<input type="checkbox"/>			20,262.40	
37793	FEAC08	UN	ACOPLE RAPIDO DE 2"	R	EAGJ	03/09/2012	CUMPLIDO	1	1	0	EN	79650	05/09/2012	<input checked="" type="checkbox"/>	OR	31172	04/09/2012	38,000.00
37795	ELCA41	UN	CAJA PLASTICA DEXON	V	EAGJ	03/09/2012	PROCESO	1	0	1				<input type="checkbox"/>	OR	31174	04/09/2012	0
37795	ELTA003	UN	TAPA PARA TOMA LEVINTON	V	EAGJ	03/09/2012	PROCESO	1	0	1				<input type="checkbox"/>	OR	31174	04/09/2012	0
37795	ELTO07	UN	TOMA DOBLE DE INCRUSTAR LEVIN	V	EAGJ	03/09/2012	PROCESO	1	0	1				<input type="checkbox"/>	OR	31174	04/09/2012	0
37803	FEMA050	UN	MANIJA PARA TANQUE SANITARIO	V	EAGJ	03/09/2012	PROCESO	1	0	1				<input type="checkbox"/>	OR	31204	06/09/2012	0
37806	DOBO11	UN	BOTAS PLASTICAS AMARILLAS TALL	R	LFAM	03/09/2012	CUMPLIDO	1	1	0	EN	79600	03/09/2012	<input type="checkbox"/>			20,336.90	
37806	DOCA02	UN	CASCO AMARILLO	R	LFAM	03/09/2012	CUMPLIDO	1	1	0	EN	79600	03/09/2012	<input type="checkbox"/>			14,121.05	
37806	DOCA21	UN	CAMISETA BLANCA ESTAMPADA TA	R	LFAM	03/09/2012	CUMPLIDO	2	2	0	EN	79600	03/09/2012	<input type="checkbox"/>			4,800.00	
37806	DOES01	UN	ESCAFANDRA BLANCA	R	LFAM	03/09/2012	CUMPLIDO	2	2	0	EN	79600	03/09/2012	<input type="checkbox"/>			2,500.00	
37806	DOPAT55	UN	PETO AMARILLO TECNAS REF.99054	R	LFAM	03/09/2012	CUMPLIDO	1	1	0	EN	79600	03/09/2012	<input type="checkbox"/>			29,300.00	
37806	DOPR110	UN	PROTECTOR AUDITIVO	R	LFAM	03/09/2012	CUMPLIDO	1	1	0	EN	79600	03/09/2012	<input type="checkbox"/>			1,800.00	
37806	DOUBP56	UN	UNIFORME PLANTA MANGA CORTA	R	LFAM	03/09/2012	CUMPLIDO	2	2	0	EN	79600	03/09/2012	<input type="checkbox"/>			21,000.00	
37806	FECA01	UN	CANDADO PEQUENO 110-30	R	LFAM	03/09/2012	CUMPLIDO	1	1	0	EN	79600	03/09/2012	<input type="checkbox"/>			12,241.00	
37812	MDOR36	UN	ORING REF 1035236	R	EAGJ	04/09/2012	CUMPLIDO	1	1	0	EN	79627	04/09/2012	<input type="checkbox"/>			10,779.00	



ORDENES DE TRABAJO POR PROVEEDOR

PERIODO DE CORTE: 01 AL 04 OCTUBRE DE 2012

O.T	Nombre Proveedor	Centro Costo	Fecha	Est	Tipo	Subtotal	IVA	Total	Factura
15931	INDUSTRIAS FALCON S.A.S.	LINEA DE SACRIFICIO	01/10/2012	C	SERVICIOS TECNICOS	690,000.00	110,400.00	800,400.00	5884
15932	INKCO LTDA	TAT BUCARAMANGA	01/10/2012	C	TRANSPORTE	30,000.00	4,800.00	34,800.00	1393
15933	INKCO LTDA	TRANSPORTE Y DISTRIBUCION	01/10/2012	C	VEHICULO	90,000.00	14,400.00	104,400.00	1393
15934	INDUSTRIAS FALCON S.A.S.	LINEA DE SACRIFICIO	01/10/2012	E	SERVICIOS TECNICOS	0	0	0	
15935	JOSE ANTONIO ARCHILA--MOVIMIENTO DE	CORRALES	01/10/2012	C	TRANSPORTE	2,340,000.00	0	2,340,000.00	676
15936	INCUBADORA SANTANDER S.A.	TRANSPORTE Y DISTRIBUCION	01/10/2012	A	VEHICULO	0	0	0	
15937	INDUSTRIAS FALCON S.A.S.	P. AGUAS RESIDUALES	01/10/2012	C	SERVICIOS TECNICOS	350,000.00	56,000.00	406,000.00	5873
15938	FARMACEUTICOS VETERINARIOS DE SANTAN	TRANSPORTE Y DISTRIBUCION	01/10/2012	A	SERVICIOS TECNICOS	0	0	0	
15939	AMERICANA DE PROTECCION INDUSTRIAL E.	P.V. CAÑAVERAL	01/10/2012	A	SERVICIOS TECNICOS	0	0	0	
15940	INDUSTRIAS FALCON S.A.S.	LINEA DE SACRIFICIO	01/10/2012	A	SERVICIOS TECNICOS	0	0	0	
15941	INDUSTRIAS FALCON S.A.S.	LINEA DE SACRIFICIO	02/10/2012	C	SERVICIOS TECNICOS	50,000.00	8,000.00	58,000.00	5788
15942	RUIZ MEZA FRANKLIN ANDRES	LINEA DE SACRIFICIO	02/10/2012	C	SERVICIOS TECNICOS	318,950.00	51,032.00	369,982.00	17384
15943	INDUSTRIAS FALCON S.A.S.	DESPOSTE	02/10/2012	A	SERVICIOS TECNICOS	0	0	0	
15944	INCUBADORA SANTANDER S.A.	TRANSPORTE Y DISTRIBUCION	02/10/2012	A	VEHICULO	0	0	0	
15945	INCUBADORA SANTANDER S.A.	TRANSPORTE Y DISTRIBUCION	02/10/2012	A	VEHICULO	0	0	0	
15946	RALLON GOMEZ DEICY	LINEA DE SACRIFICIO	02/10/2012	A	TRANSPORTE	1,120,000.00	0	1,120,000.00	
15947	BCI INGENIERIA S.A.S.	DESPOSTE	02/10/2012	A	SERVICIOS TECNICOS	0	0	0	
15948	MJP CONSTRUCCIONES Y SOLUCIONES S.A.S	LINEA DE SACRIFICIO	02/10/2012	C	SERVICIOS TECNICOS	1,344,000.00	7,680.00	1,351,680.00	93
15949	MJP CONSTRUCCIONES Y SOLUCIONES S.A.S	LINEA DE SACRIFICIO	02/10/2012	C	SERVICIOS TECNICOS	3,382,600.00	19,200.00	3,401,800.00	92
15950	MJP CONSTRUCCIONES Y SOLUCIONES S.A.S	LINEA DE SACRIFICIO	02/10/2012	C	SERVICIOS TECNICOS	1,971,200.00	11,264.00	1,982,464.00	94
15951	MJP CONSTRUCCIONES Y SOLUCIONES S.A.S	LINEA DE SACRIFICIO	02/10/2012	C	SERVICIOS TECNICOS	1,100,400.00	6,288.00	1,106,688.00	90
15952	INCUBADORA SANTANDER S.A.	TRANSPORTE Y DISTRIBUCION	02/10/2012	A	VEHICULO	0	0	0	
15953	GONZALEZ SIERRA GILBERTO / ELECTRO-BOB	LINEA DE SACRIFICIO	02/10/2012	C	SERVICIOS TECNICOS	320,000.00	51,200.00	371,200.00	1644
15954	INTECOM S.A.S.	CONTABILIDAD	02/10/2012	E	EQ. DE COMPUTO Y TE	0	0	0	
15955	ORTIZ COLLANTES CARLOS JESUS	P.V. EL PRADO	02/10/2012	C	SERVICIOS TECNICOS	380,000.00	0	380,000.00	15735
15957	JOSE ANTONIO ARCHILA--MOVIMIENTO DE	COOKER	03/10/2012	A	SERVICIOS TECNICOS	40,000.00	0	40,000.00	
15958	INDUSTRIAS FALCON S.A.S.	EMBUTIDOS	03/10/2012	A	SERVICIOS TECNICOS	0	0	0	
15959	INDUSTRIAS FALCON S.A.S.	EMBUTIDOS	03/10/2012	A	SERVICIOS TECNICOS	0	0	0	
15960	INDUSTRIAS FALCON S.A.S.	DESPOSTE	03/10/2012	A	SERVICIOS TECNICOS	0	0	0	

Recepcion de Mercancia Bodega 01

ENTRADA	FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	ORDEN C	TOTAL NETO	TOTAL IVA	TOTAL	FECHA AUD	MEMORANDO	USR	OBSERVACIONES
34087	27/07/2012	SOLDBER S.A.S	3107	30783	130,400.00	20,864.00	151,264.00	30/07/2012	655	70244	DAGB
34088	27/07/2012	CASA DE LA VALVULA S.A.	511	30779	417010	66721.6	483,726.00	30/07/2012	655	70245	DAGB
34089	27/07/2012	CODIESEL S.A.	124991	30468	3803088.7	608494.18	4,411,581.00	30/07/2012	655	70246	AJOC
34090	27/07/2012	TECHNOFOOD LTDA	12881	30494	2211132	353781.12	2,564,913.12	30/07/2012	655	70247	DAGB
34091	27/07/2012	ALMACEN RODAMIENTOS S.A.	163100	30773	164230	26276.8	190,506.80	30/07/2012	655	70248	DAGB
4750	28/07/2012	USCATEGUI CAMARGO MARIA MERCEDES	15433	0	53499.99	0				70249	DAGB
4751	28/07/2012	USCATEGUI CAMARGO MARIA MERCEDES	15431	0	32499.99	0				70250	DAGB
34092	28/07/2012	GRIFFITH COLOMBIA S.A	269254	30766	594660	95145.6	689,806.00	30/07/2012	655	70251	DAGB
34093	28/07/2012	ALICO S.A	31324	30778	1523600	243776	1,767,376.00	30/07/2012	655	70252	DAGB
34094	28/07/2012	GASEOSAS HIPINTO S.A.S	6394	30794	21000	0	21,000.00	30/07/2012	655	70253	DAGB
34095	28/07/2012	GASEOSAS HIPINTO S.A.S	6395	30794	21000	0	21,000.00	30/07/2012	655	70254	DAGB
34096	28/07/2012	RODAMIENTOS Y RETENES DEL ORIENTE LTDA	14702	30792	98760	15801.6	114,561.60	30/07/2012	655	70255	DAGB
543	28/07/2012	PROVEEDORES DEL EXTERIOR	80021784	30793	1	0.16	1.16	30/07/2012	655	70257	DAGB
34097	28/07/2012	CACERES RITA MARIA Y/O CALES Y CARBUROS DE S/DER	2694	30788	325000	52000	377,000.00	30/07/2012	655	70256	DAGB
34098	28/07/2012	ELECTROORIENTE S.A.	84348	30787	156240	24998.4	181,238.40	01/08/2012	656		DAGB
34099	30/07/2012	ELECTROORIENTE S.A.	84350	30790	21200	3392	24,592.00	01/08/2012	656		VAFA