



TRABAJO DE GRADO
Opción Práctica y Pasantía.

Análisis Y Optimización En La Gestión De Costos En El Llano DC S.A.S Zomac

Corporación Universitaria Remington.

Contables

Facultad de Ciencias Contables.

Contaduría Pública Virtual.

Manuel Fernando Arias Lopez. C.C.104450419

Tutor: Diego Fernan Meza Lopez. C.C. 10008392

Opción de Trabajo de grado Práctica o Pasantía.

2025.

Agradecimientos

Siento necesario presentar por medio de estas palabras un agradecimiento sincero a todos los que de una u otra forma han apoyado mi camino de formación y han permitido que lleve a cabo este trabajo, quiero expresar mi agradecimiento formal a la Corporación Universitaria Uniremington, sus decanos, profesores y tutores por abrir espacios de educación con metodologías y enseñanzas modernas que han permitido mi aprendizaje a distancia y que hoy hacen de mi un profesional.

Deseo expresar mi gratitud para mi familia, en especial para mi esposa y mi madre, las cuales nunca dudaron de mis habilidades y me impulsaron a continuar a pesar de las adversidades.

Agradezco su comprensión, su paciencia y ayuda en el camino recorrido hasta hoy para concluir este trabajo.

Por último, agradezco enérgicamente a El Llano, a sus gerentes Aydee Botero y Jaiber Munera, y a su contadora Erika Botero, por el acceso a la información, por permitirme llevar a cabo este trabajo, por su apoyo y enseñanza y por las oportunidades recibidas durante estos años.

A todos muchas gracias.

Tabla de Contenidos

Resumen.....	4
Palabras clave.....	4
Problemática abordada	6
Objetivos	10
Metodología	12
Resultados.	14
Propuesta de Mejoramiento.....	25
1. Política de costos:.....	25
2. Planta de Producción de Queso:.....	26
3. Transporte:	30
4. Almacenes Agropecuarios.....	31
Figuras y tablas.....	33
Figua 1. Flujo de proceso costo queso	33
Conclusiones.	34
Bibliografía.....	35
Anexos.....	36

Resumen

En el desarrollo de este trabajo de grado, realicé un análisis contable aplicado a las tres principales líneas de negocio de El Llano DC S.A.S. ZOMAC: la planta de producción de quesos, el área de transporte y los almacenes agropecuarios. El objetivo principal fue identificar falencias en el sistema de costos que afectaban la trazabilidad de los procesos, la calidad de la información financiera y la correcta medición de la rentabilidad de cada unidad operativa.

A través de una metodología mixta que incluyó observación directa, revisión documental y entrevistas semiestructuradas, logré evidenciar oportunidades de mejora en la falta de control sobre los consumos por lote, la débil integración entre operación y contabilidad, y la ausencia de criterios técnicos para la fijación de precios y márgenes. Estos hallazgos me permitieron estructurar una propuesta de mejoramiento basada en una política global de costos y en acciones específicas para cada línea de negocio, siempre con un enfoque técnico y contable.

La propuesta incluye la estandarización de formatos, la implementación de sistemas de costeo acordes a la naturaleza de cada proceso, y la definición de márgenes rentables y trazables para apoyar la toma de decisiones. Considero que esta intervención aporta al fortalecimiento del control interno, al cumplimiento normativo y al uso estratégico de la contabilidad como herramienta de gestión.

Palabras clave

Contabilidad de costos, Trazabilidad, Margen de rentabilidad, Registro contable. Centros de costo.

Problemática abordada

Sistema de Costos

Durante el proceso de análisis de las operaciones contables de la empresa El Llano DC S.A.S. ZOMAC, he podido identificar oportunidades de mejora en el manejo del sistema de costos e inventarios, el cual presenta falencias que impactan directamente la calidad de la información financiera y la rentabilidad de la organización. Estas debilidades están estrechamente relacionadas con la falta de control en los diferentes centros de costos, lo que limita la vigilancia y la toma de decisiones a nivel administrativo.

A pesar de que la empresa opera en distintas líneas con funciones, objetivos y responsabilidades claramente definidas, en la actualidad no se cuenta con un sistema de costeo que permita identificar los resultados individuales de cada unidad con precisión. Esta carencia representa una barrera para la gestión eficiente de los recursos, así como para la evaluación de la rentabilidad por línea de negocio. Vamos a dar una mira a cada una de las situaciones:

Planta de Producción de Quesos

He observado que en la planta de producción no se aplica correctamente la metodología formal de costeo por orden de producción en quesos ya que los desperdicios generados durante el proceso se registran como parte de la producción final, sin diferenciar mermas normales o anormales, lo cual genera una sobrevaloración del inventario y una subestimación del costo unitario de los productos. (Martínez, 2009) “la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción permite a las

empresas industriales realizar una asignación más precisa de los costos directos e indirectos a cada orden específica, lo cual mejora la trazabilidad de los recursos, la evaluación de la eficiencia operativa y la determinación del margen de contribución por línea de producto”.

Esta situación no solo afecta la correcta determinación del costo de ventas, sino que distorsiona la utilidad operacional y compromete la presentación fiel del estado de situación financiera. De manera particular, se afectan indicadores como la rotación de inventarios, el margen bruto y el rendimiento financiero de la línea de producción de quesos.

Transporte

En cuanto al área de transporte, que también cumple funciones como centro generador de ingresos a través de la prestación de servicios de transporte, he identificado que no existe una separación clara entre los costos operacionales internos (distribución propia) y los asociados a servicios a terceros. Esta falta de diferenciación contable impide conocer el verdadero margen de rentabilidad por ruta o por cliente.

Además, ciertos costos que deberían asignarse a otras unidades se cargan erróneamente al centro de transporte, lo que afecta negativamente la medición de sus resultados, muchos de estos gastos no son respaldados por factura electrónica que, desde el punto de vista tributario, sería una situación que puede representar un riesgo, ya que podría generar inconsistencias en la deducción de gastos y llevar a reparos fiscales que obligarían a la empresa a pagar más impuestos. “Los gastos no deducibles son la partida

que afecta directamente el monto por impuesto de renta y sus complementarios”

(Gamarra, Berrio, & Zuluaga, 2020)

Almacenes Agropecuarios

En los almacenes agropecuarios de la empresa, he identificado una problemática recurrente relacionada con la ausencia de una estructura técnica para la fijación del precio de venta con base en un margen de ganancia definido. Actualmente, no existe un método estandarizado para el cálculo de precios por producto ni una política clara que defina el margen mínimo o deseado por línea comercial. Esta carencia genera distorsiones al momento de establecer precios de venta, comprometiendo la rentabilidad esperada y afectando directamente el margen de contribución.

He evidenciado que no hay una persona responsable de manera exclusiva del área de los almacenes, lo que conlleva a que las decisiones sobre precios sean tomadas de forma dispersa por distintos colaboradores. Esta falta de coordinación se agrava debido a la variabilidad frecuente en los precios de compra, los cuales en muchos casos no son actualizados de manera oportuna en el sistema contable.

Dicha situación genera un riesgo importante: productos que se venden sin conocer el margen real o incluso por debajo del costo. Esto impide garantizar una ganancia razonable sobre cada unidad vendida. Adicionalmente, los descuentos y bonificaciones otorgadas a los clientes carecen de criterios unificados o políticas comerciales establecidas. En algunos casos, estos beneficios se aplican de forma subjetiva o sin validación previa, lo que reduce aún más el margen y dificulta el control sobre la utilidad bruta del área comercial.

El no contar con una metodología clara para determinar los precios de venta con base en un margen objetivo no solo impacta la rentabilidad operativa, sino que también debilita los procesos de planeación financiera, análisis de rentabilidad por línea y control interno.

Desde mi rol como estudiante de contaduría pública y con una visión crítica de la información financiera, considero que, fortaleciendo el sistema de costos de la empresa, por centros de costos y establecer responsabilidades, permitirá una mejor toma de decisiones basadas en datos reales. Además, mejorara la planeación tributaria y la presentación razonable de los estados financieros. Y conllevara una mejora en el EBITDA y el margen bruto, permitiendo a El Llano DC S.A.S ZOMAC. mejorar el control interno, optimizar recursos, sustentar mejor sus deducciones fiscales y proyectarse como una empresa financieramente sólida y transparente ante sus stakeholders.

Objetivos

Objetivo General

Presentar una propuesta de mejora para sistema integral de contabilidad de costos en El Llano DC S.A.S. ZOMAC que permita la identificación, asignación y control eficiente de los costos operacionales en las diferentes líneas de la organización. Este sistema facilitará la optimización de los recursos, la mejora en la precisión del cálculo de costos, el fortalecimiento del control interno y la toma de decisiones estratégicas fundamentadas en información contable confiable y oportuna.

Objetivos Específicos

- Identificar las falencias actuales en el proceso de costeo mediante un diagnóstico detallado y definir acciones correctivas con impacto en la presentación razonable de los estados financieros.
- Determinar las metodologías aplicables a los procesos de producción y evaluar su impacto en la reducción de costos y la optimización de los recursos.
- Cuantificar el costo de producción actual de los diferentes productos e identificar oportunidades de mejora mediante el sistema de costos propuesto.

- Establecer una política de costos alineada con las mejores prácticas contables y tributarias, garantizando el cumplimiento normativo y la optimización de la rentabilidad.

Metodología

En la tarea de validar mis funciones e intentando vincularme al área contable de la compañía decidí enfocarme en el análisis de la gestión de costos en El Llano DC S.A.S. ZOMAC, con el fin de aportar al fortalecimiento de sus procesos contables mediante el diseño e implementación de un sistema integral de contabilidad de costos. El propósito es identificar, asignar y controlar eficientemente los costos operacionales en sus diferentes líneas de negocio, con el fin de optimizar los recursos, mejorar la precisión en el cálculo de costos, fortalecer el control interno y respaldar decisiones estratégicas basadas en información contable confiable y oportuna.

La pregunta de investigación que guía este proceso es:

¿Cómo contribuye el diseño e implementación de un sistema integral de contabilidad de costos a la identificación, asignación y control eficiente de los costos operacionales en El Llano DC S.A.S. ZOMAC, y cómo impacta en la toma de decisiones estratégicas, el control interno y la optimización de recursos?

La hipótesis que planteo es:

La implementación de un sistema integral de contabilidad de costos en El Llano DC S.A.S. ZOMAC permite una identificación, asignación y control más eficiente de los costos operacionales, lo que mejora la calidad de la información contable, fortalece el control interno, optimiza los recursos y facilita una toma de decisiones estratégicas fundamentada.

Este trabajo adopta un enfoque mixto, combinando métodos cuantitativos y cualitativos para lograr una comprensión integral de la situación actual de la empresa. Desde el enfoque cuantitativo, se realizó un análisis de la información contable, financiera y operativa disponible, con el fin de identificar inconsistencias en los registros de costos, márgenes de rentabilidad y asignación de gastos. Desde el enfoque cualitativo, se aplicaron técnicas como la observación directa, entrevistas semiestructuradas y revisión documental, lo cual permitió comprender las dinámicas internas, las responsabilidades asignadas, los procedimientos informales y los vacíos en políticas y controles. Esta combinación metodológica permitió diagnosticar con mayor precisión las falencias existentes y sustentar el diseño del sistema integral de contabilidad de costos propuesto, adaptado a las necesidades operativas y administrativas de El Llano DC S.A.S. ZOMAC. Este marco metodológico nos permitirá evaluar la viabilidad del sistema propuesto, asegurando que su implementación contribuya al fortalecimiento financiero y administrativo de la organización.

Resultados.

Planta de Producción de Quesos

1. Proceso operativo

Durante la observación directa que realicé en planta, identifiqué las principales etapas del proceso productivo: recepción de leche, entrega de insumos, cuajado e hilado, moldeado, desmolde y tajado y empaque. En cada una de ellas evidencí vacíos y oportunidades en términos de documentación y control, los cuales pueden afectar tanto la trazabilidad como la gestión contable de los insumos utilizados.

- Recepción de leche:

La leche llega a la planta en carrotanques tipo cisterna, el volumen registrado en cada finca es recibido totalizado por vehículo y en ocasiones no es medido al ingreso por cuenta litros, las características fisicoquímicas de la leche después del proceso de estandarización o descremado son reportadas en grupo de WhatsApp *como se muestra en el anexo A*. Esta información se anota manualmente en hojas de registro *ver anexo B*, el registro de leche por proveedor se realiza mediante la app RUTTA RECOLECCION que sube al ERP ARCO 365, pero una vez en el sistema no se integra directamente por lotes o silos con la orden de producción, lo cual dificulta la trazabilidad.

- Entrega de insumos:

Esta etapa se realiza en la bodega de materias primas, desde donde se entregan insumos como cuajo, sal, ácido acético, citrato de sodio y otros necesarios para la producción. Observé que no existe un formato unificado que registré de forma detallada

la cantidad, tipo de insumo y destino por orden o tanda de producción. Esta entrega se hace general al iniciar el turno proyectando la cantidad de polivalentes que se esperan realizar en la jornada, En muchos casos, las entregas se realizan con base en estimaciones o solicitudes verbales, sin validación posterior del consumo real. En otra área se entregan recortes de queso y queso ricota que son adicionados en el proceso de hilado, no se cuantifica la cantidad ni se lleva un registro de control por cada kilo entregado y consumido.

Que el consumo se contabilice por día dificulta calcular el costo real por unidad o por lote.

- **Cuajado e hilado:**

Se tienen cuatro líneas de cuajo, compuestas por polivalente y trompo, En los formatos de registro no se reporta lote de leche o características, el tipo ni la cantidad de cuajo utilizado, ni el tiempo de cocción por lote *ver anexo C*. Tampoco se controla el volumen de suero y cuajada extraídos, lo cual es clave para evaluar rendimiento por línea. Durante el hilado no se lleva un control sobre el recorte de queso y el queso ricota adicionados. Esta falta de información impide calcular el consumo real por unidad producida.

- **Moldeado:**

Durante esta etapa se evidenció que las cantidades ingresadas a cada molde son determinadas por la maquina moldeadora, la cual esta ajustada para entregar entre 5.000 gr a 5.070 gr, pero no se llevan mediciones ni registros. No se controla el peso por molde ni por tanda, lo cual impide asociar materia prima consumida con producto obtenido.

También durante este proceso pueden coincidir queso de los diferentes trompos los cuales no son separados por línea y no se puede tener una trazabilidad por polivalente cocinada.

- **Desmolde**

Durante el proceso de enfriamiento y desmolde existen pérdidas de queso, por fallas en el sellado del molde *ver anexo D*, y porque se puede partir el bloque en el desmolde. Estas pérdidas son pesadas y registrada, el producto se totaliza y contablemente se transforma de queso a recorte de queso.

- **Tajado y Empaque:**

Durante el proceso de tajado se presentan mermas en el bloque de queso, las cuales son pesadas y transformadas a recorte de queso, El proceso de empaque no cuenta con un registro que relacione las unidades empacadas por lote, ni con el uso de materiales (fondo, separador y cajas). En este proceso se presentan constantemente productos mal empacados, mal tajado y productos que no son liberados por calidad, esto genera una gran cantidad de materiales (fondo, separador y cajas) que no son cuantificados y que al final se contabilizan como parte de la producción. A pesar de que se identifica el lote de los bloques, este lote es general y no permite realizar una trazabilidad que permita identificar polivalente, leche e insumos con los cuales fueron producidos.

Una vez finalizada la jornada se realiza un conteo de unidades, reporte de despachos y reporte de tajado, con esta información vs la diferencia de inventario se registra contablemente las unidades producidas por Mozzarella tajado, Mozzarella bloque, Quesillo tajado, Quesillo bloque y recorte de queso. *Ver anexos E*.

- **Causación o registro contable de la producción:**

En la práctica contable actual, los datos de producción del día anterior son registrados en archivos compartidos en la nube, principalmente en tres documentos: Producción de Queso, Producción Tajado y Control de Inventarios. la producción se ingresa al sistema contable ARCO 365 al día siguiente, de forma global, sin diferenciar turnos ni lotes.

La contabilización se realiza a través de los módulos de Orden de producción y Producción *Ver anexos F* para el consumo de insumos y fabricación de los bloques de queso y el módulo de transformaciones *Ver anexos G*. Este documento se utiliza tanto para registrar la entrada de productos terminados (PT) y el consumo de material de empaque. En el caso de los productos terminados, se usa un documento de transformación general, que no se ajusta a formulas y ordenes de producción.

El registro contable no se basa en consumos reales por lote, sino en diferencias de inventario identificas con el conteo del día vs el conteo del siguiente día. No se consideran las fórmulas técnicas de producción ni la mano de obra directa (MOD) asignada a cada lote, lo que limita la exactitud del costeo y del control de eficiencia.

Adicionalmente, el costo de la leche, como principal insumo, no está disponible en tiempo real. Este solo se conoce cuando se realiza el registro contable de la compra consolidada, que ocurre el día 23 para la primera quincena del mes y el día 4 del mes siguiente para la segunda. Esto impide calcular de forma clara y oportuna el valor unitario del producto terminado.

2. Entrevistas

Con el fin de comprender la lógica interna del proceso productivo y los criterios operativos utilizados, realicé entrevistas a colaboradores de distintas áreas clave, incluyendo producción, inventarios, jefe de producción. A partir de estos diálogos, confirmé que:

- Por medio del conteo diario se realiza un balance de masas por parte del jefe de producción donde se identifican cantidades de sobrepeso en las unidades por 400 gr.
 - El personal encargado de inventarios entrega el reporte y realiza cuadro con jefe de producción antes de realizar causación de ordenes de producción y transformaciones.
 - La estructura de costos no se documenta por orden de producción en el área de productos terminados.
 - En el ERP Arco 365 se tienen se tiene registradas 13 bodegas *Ver anexo H:*
 - ✓ Producción Quesera: Donde se ingresan stock de elementos de limpieza y desinfección.
 - ✓ Insumos: Donde se ingresan los insumos para la producción de queso, se traslada la leche desde la bodega de acopio y se realizan los consumos para la ordenes de producción.
 - ✓ Material de Empaques: Se ingresan los separadores, fondo, etiquetas y cajas para la preparación y empaque del producto terminado.
- En esta se realizan las transformaciones.

✓ Producto terminado: Se trasladan los productos terminados y es la bodega disponible para facturación.

✓ Devoluciones: En esta bodega se ingresan los productos terminados que son devueltos o destruidos por los clientes por actas de calidad, al cierre del mes se realiza baja en bodega.

- El registro de subproductos y desperdicios se realiza de forma subjetiva.

Estas entrevistas no solo permitieron validar lo observado en planta, sino también complementar la información recolectada mediante revisión documental, lo que fortaleció la interpretación de los hallazgos.

3. Flujo del proceso

Con base en lo observado y en los testimonios de los colaboradores, reconstruí el flujo de actividades internas, para utilizarlo como base en las propuestas que presentare como oportunidades de mejora *Ver figura 1.*

4. Registros contables

Revisé documentos, en el histórico del sistema, como bajas de bodega, reportes de inventario, órdenes de producción y transformaciones y Kardex de cada referencia. Detecté que los desperdicios no son discriminados ni registrados como tales, y que dependiendo de las variaciones del proceso donde se pueden presentar fallos en las tajadoras, por el separador o la consistencia del queso, fallos en las termoformadoras que aumenten el reproceso y consumo de material de empaque, estos son contabilizados en la

producción o transformación diaria como parte del consumo real. Adjunto transformaciones donde se puede evidenciar la contabilización de estas diferencias *Ver anexo I.*

5. Análisis de cuentas.

Al revisar los documentos del sistema pude identificar las cuentas que se utilizan en cada transformación y producción y como estas distribuyen el costo durante el mes hasta el reproceso. Adjunto el movimiento contable de transformación, producción y compra de leche: *Ver anexo J.*

Transporte

Durante la revisión y análisis del proceso de transporte, identifiqué las principales modalidades operativas asociadas al movimiento de carga dentro de la empresa: recolección de leche en finca, distribución de insumos agropecuarios y transporte de leche cruda a nivel nacional. Estas operaciones son ejecutadas por diferentes tipos de vehículos y presentan características particulares en su ejecución, facturación y control de gastos. A través de entrevistas y revisión de documentos, evidencí debilidades en la trazabilidad entre los viajes realizados, los ingresos generados y los gastos asociados, lo cual impacta directamente en la precisión del control contable y la evaluación de rentabilidad por servicio.

1. Proceso operativo

En El Llano, el transporte cumple funciones diversas y está compuesto por tres grupos de vehículos con usos diferenciados:

- **Carrotanques (4 vehículos):** Recolectan leche directamente en finca. El ingreso generado por esta actividad se descuenta del precio pagado al ganadero por litro recolectado. Estos vehículos son de uso exclusivo para la operación de acopio y sus conductores tienen salario fijo.
- **Tractomulas cisterna (9 vehículos):** Transportan leche cruda a clientes a nivel nacional. Dependiendo del cliente, el transporte puede estar incluido en el precio de venta por litro o facturarse por separado como un servicio adicional.
- **Camiones (2 vehículos):** Realizan entregas de insumos agropecuarios en finca. En algunos casos el servicio se factura al cliente; en otros no se cobra, a pesar de haberse ejecutado la entrega.
- **Tractomulas carrocería (5 vehículos):** Se utilizan para abastecer los almacenes agropecuarios. Generalmente, el costo del transporte se incorpora al valor de la compra de insumos y no se refleja como ingreso por servicio.

En el modelo actual de transporte, los ingresos de los conductores varían según el tipo de vehículo y su función dentro de la operación. Los conductores de carrotanques y camiones, encargados de la recolección de leche en finca y entrega de insumos agropecuarios respectivamente, reciben un salario fijo mensual y los gastos de estos viajes son registrados por los colaboradores de cada almacén agropecuario y contabilidad. En contraste, los conductores de tractomulas cisterna, que transportan leche a nivel nacional, perciben una comisión por viaje. Esta comisión es liquidada quincenalmente

con base en una relación presentada por cada conductor, en la cual se discriminan los trayectos realizados, litros transportados, y otros conceptos como viáticos y porcentajes pactados por viaje. Estas liquidaciones son revisadas y posteriormente registradas contablemente como gasto por auxiliar de transporte, sin una asignación específica por ruta ni por cliente, lo que limita la trazabilidad entre el servicio prestado, el ingreso generado y la remuneración del conductor.

2. Proceso contable

Los gastos de operación (combustible, viáticos, mantenimiento) se registran en centros de costos individuales por vehículo. Los conductores de carrotaques y camiones reciben salario fijo, mientras que los de tractomulas cisterna devengan una comisión por viaje. Estas comisiones se liquidan y contabilizan quincenalmente con base en reportes físicos presentados por los conductores. *Ver anexo K*

No existe un mecanismo contable que asocie cada viaje con un ingreso específico. Las liquidaciones de gastos de viaje y comisiones se concentran en un solo documento por quincena, sin segmentación por tipo de operación (propia o de venta). Esto impide la conciliación directa entre el ingreso por transporte y su costo real.

Al final del mes se realiza un balance contable general del área, en el que se consolida el total de ingresos por transporte y los egresos registrados, pero sin una desagregación detallada que permita evaluar la rentabilidad de cada servicio o vehículo de forma independiente.

Se presenta además un informe mensual en el que se reportan los gastos e ingresos de cada vehículo, pero este no está totalmente ligado con contabilidad. *Ver anexo L*

Almacenes Agropecuarios

Durante la revisión de los almacenes agropecuarios Chajá y El Arca, identifiqué las principales actividades operativas y contables relacionadas con la compra y comercialización de insumos agropecuarios como concentrado para animales, fertilizantes, medicamentos veterinarios, agroquímicos, elementos de aseo y desinfección, entre otros. Estos almacenes cumplen un rol clave en el abastecimiento a ganaderos, principalmente a los que nos proveen leche. A partir de revisión documental y seguimiento de registros, evidencie prácticas positivas, pero también oportunidades de mejora en el control de precios, la definición del margen comercial y la trazabilidad en el cálculo del precio de venta.

1. Proceso operativo

En ambos almacenes, la administradora se encarga de realizar cotizaciones y seleccionar proveedores con base en precio, calidad y condiciones de entrega. Esta actividad es clave para asegurar una oferta competitiva. Los productos con precios estables, como los concentrados, suelen mantener sus tarifas durante varios periodos y los cambios son comunicados previamente. Sin embargo, en productos como fertilizantes y medicamentos, pueden surgir variaciones inesperadas en el precio de compra. Además, existen casos en los que los descuentos o beneficios obtenidos en la compra no se reflejan de manera clara en el precio de venta.

2. Proceso contable

Cada auxiliar contable es responsable de registrar las compras y de monitorear las variaciones de precios entre facturas. Aunque existe un control básico sobre las compras, no hay una metodología unificada para calcular el precio de venta. El margen comercial se establece con base a los rangos establecidos por gerencia para cada tipo de insumo agropecuarios, que no siempre consideran análisis de mercado. En el módulo financiero se registra la compra en cada sucursal (Arca o Chaja), por medio del módulo de inbox, que importa las facturas desde DIAN y el correo de recepción, esto facilita el proceso de compra y, quizás, permite una pérdida de control y análisis.

Una vez registradas las compras, en la tabla de productos se debe buscar por código, modificar el precio de venta en la lista de precios que corresponda, generalmente la Lista de precios 1, *Ver Anexos M*. Hay otras listas con precios que incluyen descuentos para clientes especiales. Estas listas de precios son revisadas periódicamente para la revisión del margen de venta.

Propuesta de Mejoramiento

Durante mi análisis de procesos con oportunidades de mejora realizado en tres líneas de negocio de El Llano DC S.A.S. ZOMAC, producción de quesos, transporte y almacenes agropecuario, en las cuales identifiqué métodos y procedimientos que afectan directa o indirectamente la trazabilidad de los costos, la integración de la información desde su registro inicial hasta los estados financieros. Estas carencias pueden estar limitando nuestra capacidad para medir con precisión la rentabilidad de cada producto y servicio, y podrían generar riesgos de control interno, inconsistencias fiscales e inexactitud en la información financiera.

He diseñado esta propuesta de mejoramiento:

1. Política de costos:

Como primer paso para estructurar una propuesta de optimización contable integral, consideré imprescindible definir una política general de costos que funcione como marco normativo para todas las unidades de negocio de El Llano DC S.A.S. ZOMAC. Esta normativa establece los parámetros esenciales para la identificación, categorización y registro de los costos operativos, facilitando una mayor trazabilidad de la información, una asignación precisa por centro de costo y una mejor alineación entre los procesos administrativos y los reportes financieros.

Su implementación tendrá un alcance transversal, asegurando que las decisiones contables representen con exactitud la realidad económica de cada actividad. Asimismo, permitirá que los estados financieros se formulen sobre registros coherentes, oportunos y alineados con la normativa vigente. Ver Anexos N

2. Planta de Producción de Queso:

Durante el análisis contable de la planta de producción identifiqué que la falta de estandarización en los formatos, la escasa trazabilidad entre insumos y productos terminados, y la ausencia de una estructura contable integrada con la operación generan distorsiones en el reconocimiento del costo de producción. Para corregir estas deficiencias, propongo las siguientes acciones:

I. Implementación y modificación de formatos

Uno de los principales hallazgos fue la inexistencia de formatos con trazabilidad que documenten de forma técnica y confiable cada etapa del proceso productivo. Por ello, planteo modificar los formatos actuales para anexar casillas que permitan tener una trazabilidad en cada parte del proceso y además diseñar e implementar formatos para:

- Registro de consumo de insumos por lote.
- Control de desperdicios y mermas.
- Registro de producción diaria y subproductos.
- Movimientos de inventario.

Estos documentos podrán servir como soporte de los registros contables en el sistema ARCO 365 y facilitarán la conciliación entre la operación y la contabilidad.

II. Trazabilidad

Actualmente, no es posible asociar un lote de queso terminado con los insumos que lo originaron ni con su costo individual. Esta desconexión entre la operación y el

sistema contable dificulta la determinación precisa del costo unitario, limita el análisis de rendimientos y afecta la confiabilidad del inventario reflejado en los estados financieros.

Para resolver esta limitación, propongo implementar un sistema de trazabilidad por lote que conecte de forma estructurada:

- La orden de producción emitida por el área de planta.
- El consumo real de materia prima (leche, cuajo, sal, materiales de empaque).
- Los rendimientos obtenidos (producto terminado y subproductos).
- El costo acumulado por referencia y lote.

Este sistema se fundamentará en la actualización de los formatos de producción, los cuales deberán incorporar campos obligatorios como:

- Número de lote o código de orden de producción.
- Cantidad exacta de insumos utilizados, diferenciando consumo programado vs. real.
- Tiempo de producción y tipo de producto.
- Registro de pérdidas, mermas y desperdicios diferenciados.
- Valor estimado del producto terminado por lote (según última compra de materia prima y costos indirectos asignados).

Estos formatos se diligenciarán diariamente por el responsable de planta y se consolidarán en archivos compartidos (nube), los cuales servirán de base para alimentar el documento de transformación en el sistema ARCO 365. Esta integración permitirá que

el registro contable refleje los consumos reales y el ingreso del producto terminado a inventario, asociados al costo específico de cada lote.

Con este proceso, podré validar los costos reales frente a la formulación técnica propuesta, identificar pérdidas no justificadas, mejorar el control interno sobre los inventarios y fortalecer la base contable para los reportes financieros mensuales.

III. Órdenes de Producción por Lote: (Villegas, 2018)

explica que el costeo por órdenes permite asignar costos específicos a cada lote de producción, facilitando el control, la trazabilidad y la comparación entre lo real y lo presupuestado.

a) Producción: Cada lote de queso deberá estar respaldado por una orden de producción numerada, en la que se registre:

- Fecha de inicio y cierre del proceso.
- Tipo y cantidad de insumos requeridos.
- Mano de obra directa utilizada.
- Tiempo de procesamiento y desperdicios.
- Esta orden será el documento base para el cálculo del costo por lote.

b) Productos Terminados: El ingreso al inventario de productos terminados se realizará por lote, con base en el rendimiento real. Se cambiará el módulo de transformación del sistema por el de Ordenes de producción, donde se contengan como mínimos los criterios expuestos en el numeral a).

Estos movimientos serán causados en la cuenta 14300502 DERIVADOS LACTEOS (QUESO) y posteriormente al costo de ventas.

IV. Control de Inventarios

El control físico y contable de los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados será reforzado mediante:

- Reconciliaciones periódicas entre inventario físico y contable por parte del área contable, administrativa o financiera.
- Uso obligatorio de documentos de egreso y transformación como soporte del consumo.
- Registro diario de movimientos en el sistema contable, con identificación por lote.
- Esto permitirá reducir diferencias por ajustes manuales y mejorar la calidad de la información financiera.

V. Clasificación de Cuentas

La estructura contable actual implementada en el centro de costos Planta Producción Quesera permite reflejar adecuadamente los costos de producción en los estados financieros. Las cuentas utilizadas abarcan aspectos clave como inventarios, mano de obra directa, costos indirectos, y logística, lo que brinda una base sólida para el reconocimiento contable del costo de producción.

Sin embargo, los hallazgos del análisis evidencian que los principales desafíos no radican en la codificación contable, sino en la forma en que se alimenta el sistema contable desde la operación. Es decir, los procedimientos asociados al registro, documentación, trazabilidad y control de los costos son los que requieren ajustes de fondo para lograr una información más precisa, oportuna y confiable.

3. Transporte:

Actualmente, el registro contable de los servicios de transporte no permite distinguir entre viajes propios incluidos en el precio de venta, viajes propios con venta de servicio, viajes prestados a terceros con ingresos, viajes a terceros con costos asumidos y otros. Según (Delgado, 2021) “Una gestión inadecuada de estos costos puede llevar a decisiones erróneas sobre rutas, flotas o precios del servicio”. Para mejorar esta trazabilidad propongo:

- I. Establecer un registro de liquidación de viaje individual estandarizado por conductor y por tipo de servicio, que incluya: fecha, ruta, vehículo, manifiesto de carga, volumen transportado, cliente, valor facturado (si aplica), y centro de costo.
- II. Incorporar estos registros como soporte para el módulo de gastos de ARCO 365, permitiendo asociar cada liquidación con el ingreso correspondiente (cuando se facture el transporte) o con el producto vendido (cuando esté incluido en el precio).
- III. Clasificar los viajes en un maestro de operación logística según el tipo de operación:
 - Acopio interno.
 - Acopio Externo (Como venta o incluido en el precio de la leche)
 - Servicio logístico a terceros
 - Servicio logístico propio

Con esta medida, intentare relacionar contablemente un ingreso (Servicio de transporte o venta de productos), una cuenta de gasto y un centro de costo por vehículo, lo que podrá generar una trazabilidad y permitirá consolidar reportes de rentabilidad por ruta o tipo de servicio.

4. Almacenes Agropecuarios

Durante el análisis contable y operativo de los almacenes agropecuarios Chajá y El Arca, identifiqué debilidades en la identificación completa de los costos de comercialización, así como en el cálculo del margen de utilidad sobre los productos vendidos. Esta situación puede derivar en errores en la fijación de precios y comprometer la rentabilidad del área comercial.

- I. **Capacitación:** Teniendo presente la alta variación de precios en líneas como medicamentos, misceláneas, agroquímicos, y varios, propongo establecer un programa de capacitan a los colaboradores lideres y auxiliares de facturación.
- II. **Identificación de Costos:** Implementar el principio de causación, donde los costos adicionales sean distribuidos proporcionalmente sobre la base del volumen o el valor de las compras, y se registren en cuentas que se integren al costo contable del producto.
- III. **Cálculo del Precio de Venta:** Para garantizar que cada producto comercializado en los almacenes agropecuarios genere un margen de utilidad conforme, propongo aplicar una fórmula técnica Según (Mónica Silvana Jiménez, 2021) “el precio de venta debe ser calculado con base en

el costo total del producto y un margen de utilidad definido, utilizando la fórmula”:

$$\frac{\textit{Costo Total del Producto}}{1 - \textit{Margen Deseado}}$$

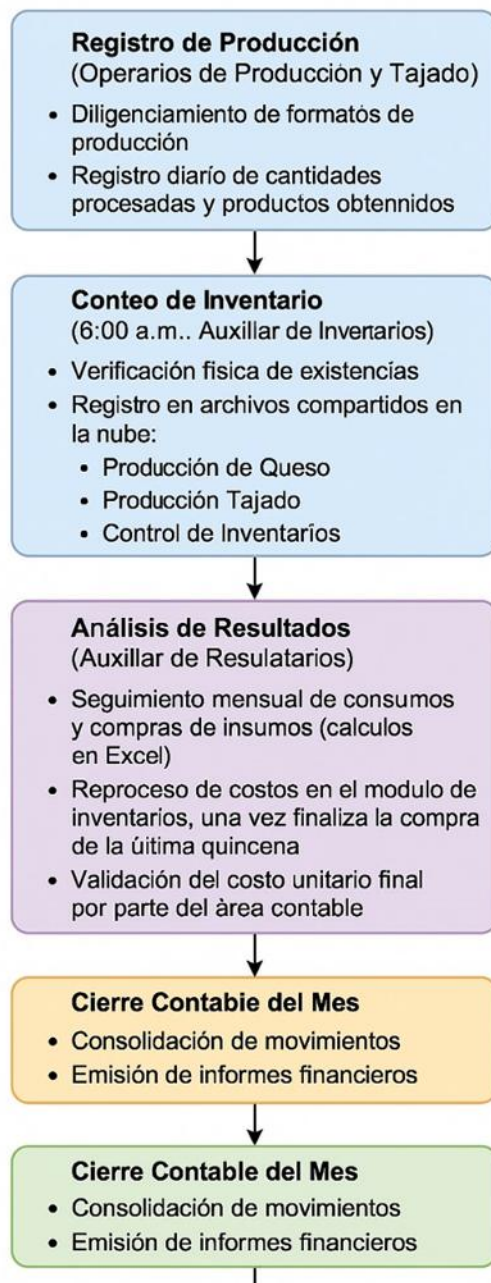
Ejemplo con margen del 25%

$$\textit{Precio de Venta} = \frac{\textit{Costo Total}}{1 - 25\%} = \frac{\textit{Costo Total}}{0.75}$$

Anexo O Calculo de utilidad.

Figuras y tablas.

Figura 1. Flujo de proceso costo queso



Fuente: Flujos de procesos El Llano DC.

Conclusiones.

El análisis realizado demuestra que una eficiente administración contable no solo depende del manejo adecuado de las cuentas o del sistema contable, sino de la calidad y estructura de la información que nutre dichos mecanismos. En El Llano DC S.A.S. ZOMAC, la falta de sincronización entre las actividades diarias y los registros financieros restringe la trazabilidad, afecta el control de costos y distorsiona los informes contables.

La adopción de una política de costos definida y aplicable a todas las áreas de negocio representa un avance clave para robustecer la estructura financiera de la empresa. Al uniformar los procedimientos de registro, valuación y determinación de precios, se generan las condiciones para incrementar la rentabilidad, tomar decisiones fundamentadas y garantizar el cumplimiento normativo financiero y tributario.

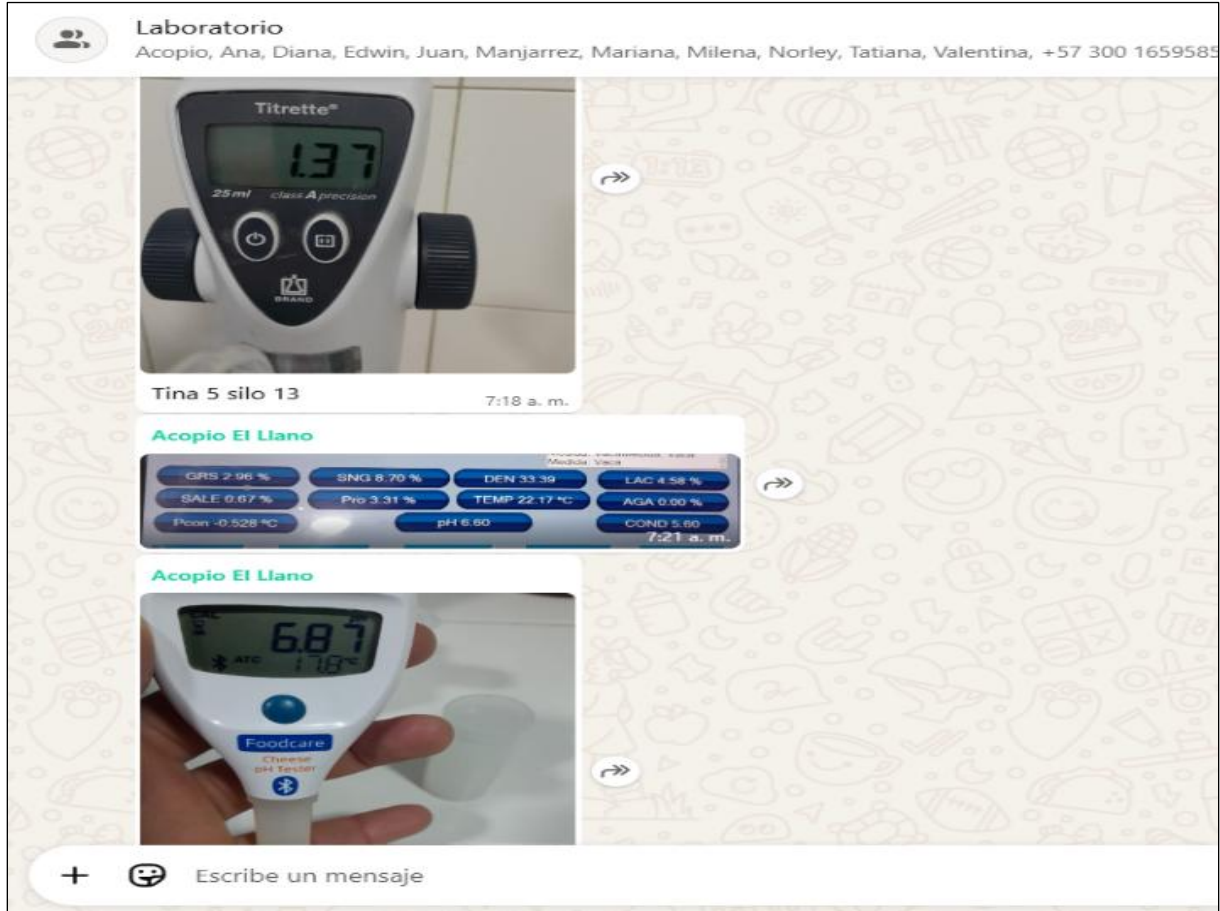
Finalmente, este ejercicio ha demostrado que la contaduría pública no solo debe enfocarse en satisfacer obligaciones fiscales o confeccionar estados financieros, sino también en generar valor para la organización mediante el desarrollo e implementación de herramientas que optimicen procesos, potencien el rendimiento económico y fomenten una administración transparente y sostenible.

Bibliografía

- Delgado, M. M. (2021). *Comercio Exterior Y Gestion Logistica*. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/28836/1/UPS-CT011710.pdf?utm_source=chatgpt.com
- Gamarra, F. A., Berrio, S. A., & Zuluaga, Á. J. (2020). *Incidencia Económica de los Gastos no Deducibles por Impuesto de Renta de la Empresa de Soluciones Logísticas de la Ciudad de Sincelejo*. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.cecar.edu.co/server/api/core/bitstreams/80601f0c-eb18-4be0-81fe-04c61ede7577/content
- Martínez, L. A. (2009). *Diseño e implementación de un sistema de costos por ordenes de producción*. Obtenido de https://hdl.handle.net/11059/1500
- Mónica Silvana Jiménez, C. I. (09 de 2021). *Control y gestión de costos para la toma de decisiones*. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/358172549_Control_y_gestion_de_costos_para_la_toma_de_decisiones
- Villegas, M. G. (2018). *ECOEdiciones*. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2024/02/Ecoe-Ediciones-Catalogo-2024.pdf?srsId=AfmBOorjTg6hXie_vltYFylmKFzlhgx6j87frggdK-1UzesHZdtFoOjg&utm_source=chatgpt.com

Anexos

Anexo A: Resultado de estandarización o descremado.



Fuente: Grupo WhatsApp laboratorio

Anexo B: Control carrotaques

GBCo EL LLANO		CONTROL RECIBO DE CARROTANQUES				Código: FR-CA-31 Versión: 1 Fecha: agosto 2023	
FECHA: 23 Abril 2025							
CONDUCTOR	HORA	PLACA	CIERRE RUTA	CUENTA LITROS	DIFERENCIA	RESPONSABLE	OBSERVACIONES
Jose	5:10	LK 304	4534	4516		Felipe	
Ruben Arango	5:50	STJ 421	3066	3064		Felipe	
Felicia Gil	6:00	WAY 111	8228	8550		Felipe	
Diego	7:00	SMW 857	4371	4654		Felipe	
Henry	7:15	WI 122	4454	501		Felipe	
Daniel Restrepo	7:15	LK 898	7503	7312		Felipe	
Jose	8:35	FBR 906	5026	5110		Felipe	
Luis	9:15	VH 370	5342	5343		Felipe	
Kevin Remplaza	9:40	STI 816	5421	5452		Felipe	
Henry	10:20	TIG 003	5525	5588		Felipe	
Daniel Restrepo	10:55	WI 122	4257	4231		Felipe	
Luis	11:20	LK 898	7126	7251		Felipe	
Jose	11:40	TIG 003	2122	2124		Felipe	
Jose	11:35	LK 304	5001	5043		David	
Felipe R.	12:10	STJ 839	9222	9224		Milena H.	
Kevin	12:30	STJ 866	3486	3493		Milena H.	
Astrid Yepes	12:35	STJ 177	4640	4662		Milena H.	
Luis	1:25	VLH 370	4915	4901		Felipe	
Valentin	1:20	LK 466	8355	8377		Milena H.	
Juan P.	3:35	WAY 111	8632	8672		Milena H.	
Juan Pablo	3:50	WI 122	4605	4606		David	
Juan P.	4:00	STJ 971	9081	9071		David	
Luis Lopez	4:45	TIG 003	5504	5501		Seba S.	
Juan Carlos	5:30	SMW 933	5804	5817		David	
Cristian	5:50	WI 824	5284	5251		David	
Diego	5:50	SMW 857	4575	4547		Seba S.	
Felipe	6:55	STJ 839	6461	6449		Seba S.	



Fuente: Registros manuales El Llano

Anexo C: Cuajado e Hilado.

GBCO		EL LLANO		CONTROL PRODUCCIÓN QUESO TIPO MOZZARELLA (COCCIÓN E HILADO)					Código FR-PR-02				
									Versión 4				
									Fecha diciembre 2024				
Fecha de fabricación				28-04-2025				Lote 118					
Insumos		Sal		Lote		Fecha de vencimiento		Proveedor:					
		50325											
REGISTRO Y CONTROL DE VARIABLES										Observaciones			
PROCESO			COCCIÓN										
Bache	Trompo	Presión del trompo	Cantidad Sal (g)	Temperatura del trompo (°C)	Temperatura del producto (°C)	pH	Hora Inicial	Hora final					
36	1	30	2.200	88.7	75.4	5.49	22:30	22:55					
37	4	30	2.200	89.2	76.3	5.41	22:35	23:00					
38	2	30	2.200	89.3	76.1	5.42	22:43	23:10					
39	3	30	2.200	88.7	75.2	5.42	22:08	23:33					
40	1	30	2.200	88.6	75.6	5.47	23:38	00:03					
41	2	30	2.200	89.2	76.7	5.49	23:48	00:14					
42	3	30	2.200	89.1	76.5	5.48	00:08	00:34					
43	4	30	2.200	88.7	75.4	5.43	00:20	00:45					
44	1	30	2.200	88.8	75.8	5.47	01:47	02:13					
45	2	30	2.200	88.2	75.9	5.42	01:52	02:17					
46	3	30	2.200	88.4	75.5	5.44	01:58	02:23					
47	4	30	2.200	88.5	76.2	5.49	02:20	02:40					
48	1	30	2.200	88.7	76.4	5.47	02:40	03:05					
49	2	30	2.200	88.9	76.6	5.43	02:48	03:15					
50	3	30	2.200	88.6	75.2	5.48	03:10	03:35					
	4						02:55	03:10	lavado TP				
	2						02:20	03:35	lavado TP				
	1						03:15	03:40	lavado TP				
	3						03:45	03:55	lavado TP				
51	4	30	2.200	88.5	75.4	5.43	03:22	03:50					
52	2	30	2.200	88.8	75.3	5.42	03:43	04:10					
53	1	30	2.200	88.9	75.8	5.44	03:55	04:20					
54	3	30	2.200	89.2	75.7	5.45	04:30	04:55					
Responsable				Turno 1				Turno 2				Turno 3	
Verificó												Victor Arenas	



Fuente: Registros manuales El Llano

Anexo D: Control de moldeo

 		LISTA DE CHEQUEO MOLDEADORAS		Código FR-MT-16	
				Versión 2	
Fecha:		28 10 2025		Fecha diciembre 2024	
N°	Indicadores	Calificación		Observaciones	
		Inicio Turno	Fin Turno		
MOLDEADORA DE 5 Kg					
1	La moldeadora se encuentra limpia y en buen estado	C	C		
2	Variador en buen estado	C	C		
3	Cableado eléctrico en buen estado	C	C		
4	Mesas de acero inoxidable limpias y en buen estado	C	C		
5	Moldes limpios y en buen estado.	C	C		
MOLDEADORA DE 2,5 Kg					
6	La moldeadora se encuentra limpia y en buen estado	EMT	EMT		
7	Variador en buen estado	EMT	EMT		
8	Cableado eléctrico en buen estado	EMT	EMT		
9	Mesas de acero inoxidable limpias y en buen estado	C	C		
10	Moldes limpios y en buen estado.	C	C		
MALLADORA					
11	Limpia, y en buen estado.	NA	NA		
12	Cableado eléctrico en buen estado	NA	NA		
13	Interruptor en buen estado	NA	NA		
OTROS					
14	Sistema de vapor en buen estado	C	C		
15	Limpieza del equipo				
16	Limpieza de pisos, paredes				
CALIFICACIÓN: C: Conforme. NC: No Conforme. N.A.: No aplica. EFS: Equipo fuera de servicio. EMT: Equipo en Mantenimiento.					
Responsable		TURNO 1	TURNO 2	TURNO 3	
		Santiago Vasquez Correa			

Fuente: Registros manuales El Llano

Anexo E: Tajado y Empaque

 		CONTROL DE EMPAQUE Y EMBALAJE DE PRODUCTO							Código FR-PS-08			
Fecha de fabricación		28-04-2025							Versión 3			
		Línea de empaque 081							Fecha diciembre 2024			
Hora Inicial de producción	Hora final de producción	PRODUCTO		EMPAQUE EN MULTIVAC			EMBALAJE		MATERIAL DE EMPAQUE			
		Lote	Fecha vencimiento	Referencia	Peso (g)	Unidades empaquetadas	Marca	N° total de cajas	Película Tapa		Película Fondo	
									Lote	Proveedor	Lote	Proveedor
14:05pm	15:38pm	118 L1	01-06-25	ME	400	1.800	Latti	75	LN54	plafilm	LN66	plafilm
15:38pm	16:53pm	118 L1	01-06-25	ME	400	1.800	Latti	75	LN54	plafilm	LN66	plafilm
16:53pm	17:52pm	118 L1	01-06-25	ME	400	1.186	Latti	49+10	LN54	plafilm	LN66	plafilm
17:52pm	19:36pm	118 L1	01-06-25	QE	400	1.068	Latti	44+12	LN34	plafilm	LN66	plafilm
19:36pm	21:30pm	118 L1	01-06-25	MT	400	1.882	Latti	39+10	LN85	plafilm	LN66	plafilm

VERIFICACIÓN DE VACÍO Y SELLADO											
Presión de Vacío (Milibar)	10	Prueba de vacío CNC	C	Temperatura de sellado °C	145°	Temperatura de formado °C	85°	Sellado: (CNC)	C	Velocidad de empaque:	3.9
Calificación: C: Conforme NC: No Conforme				Convenciones: M.T: Mozzarella tajado Q.T: Quesillo tajado Q.E: Quesillo Entero M.E: Mozzarella Entero							
Observaciones											
Muestras 5 x 250gr - 12-50											
Responsables											
Turno 1			Turno 2			Turno 3					
Paseo 1: Manuela Gozman			Administrador 1: Tatiana			Empaque y verificación: Santiago Retamur					
Paseo 2: Martha - Claudia			Administrador 2: Andres			Diligenciamento del formador: Martha					
Verifica:											

Fuente: Registros manuales El Llano

Anexo F: Orden de producción el llano

EL LLANO DC S.A.S ZOMAC Nit. 901680258 EL LLANO DC S.A.S ZOMAC			Orden de Produccion OP001097 Fecha: 25/04/25		
Fecha Programada: 25/04/25					
Notas:					
Codigo	Bodega	Descripción	Und.	Entradas	Salidas
L049	17	QUESO MOZZARELLA ENTERO * 5000 G EL LLANO	2	3090,00	0,00
Codigo	Bodega	Descripción	Und.	Entradas	Salidas
IL1000	IN	ACIDO ACETICO	7	0,00	180981,30
IL1002	IN	CITRATO DE SODIO	7	0,00	57443,10
IL1004	IN	SAL	7	0,00	125083,20
IL1005	IN	CUAJO	7	0,00	1266,90
IL1007	IN	NATAMICINA	7	0,00	92,70
IL1009	IN	NISINA	7	0,00	927,00
L001	IN	LITROS DE LECHE CRUDA ENFRIADA	5	0,00	125083,20
L043	IN	QUESO MOZZARELLA RECORTE X KILO	4	0,00	1575,90
ELABORADO	PRODUCCION	BODEGA	VENTAS	CONTABILIDAD	
valeria.chavarria					

Original

Fuente: Tomado de elllanodc. arco365

ANEXO G: Transformación bloques de queso el llano

EL LLANO DC S.A.S ZOMAC Nit. 901680258 EL LLANO DC S.A.S ZOMAC		Comp. Produccion OP001168 Fecha: 25/04/25	
Hora Inicio: Hora Fin: Notas:	25/04/25 06:11 25/04/25 23:11	Vr. Mano de Obra Vr. Costos indirectos Fabr.	0,00 0,00

Codigo	Descripción	Und	Vr/Unit.	Producidas	Programad.	%	Total.Mov
L049	QUESO MOZZARELLA ENTERO * 5000 G EL	2	91.577,84	3.090,00	3.090,00	0,00	282.975.540,66
Total							282.975.540,66

Codigo	Descripción	Und	Vr/Unit.	Consumo	Estandar	%	Total.Mov
IL1000	ACIDO ACETICO	7	6,34	223.000,00	180.961,30	23,22	-1.413.056,45
IL1002	CITRATO DE SODIO	7	5,95	68.000,00	57.443,10	18,38	-404.625,36
IL1004	SAL	7	1,36	114.600,00	125.083,20	-8,38	-155.553,46
IL1005	CUAJO	7	309,51	1.212,00	1.266,90	-4,33	-375.128,02
IL1007	NATAMICINA	7	513,90	92,00	92,70	-0,76	-47.278,80
IL1009	NISINA	7	306,80	1.326,00	927,00	43,04	-406.816,80
L001	LITROS DE LECHE CRUDA ENFRIADA	5	2.017,62	115.000,00	125.083,20	-8,06	-232.026.454,79
L043	QUESO MOZZARELLA RECORTE X KILO	4	18.734,10	2.570,00	1.575,90	63,08	-48.146.626,98
Total							-282.975.540,66

ELABORADO <small>valeria.chavarria</small>	PRODUCCION	BODEGA	VENTAS	CONTABILIDAD
--	-------------------	---------------	---------------	---------------------

Original

Fuente: Tomado de ellanodc. arco365

ANEXO H: Registro bodega el llano

EL LLANO DC S.A.S ZOMAC Lista de Bodega				
		3104302916 ellanodczomac@gmail.com	KM 90 VIA YARUMAL YARUMAL	
Bodega	Nombre	Inv. Negativo	Tipo	Bodega Responsab
01	CHAJA	false	Producto Terminado	
02	EL ARCA	false	Producto Terminado	
03	INVENTARIO EN TRANSITO-LECHE	true	Insumos	
04	ACOPIO LECHE	true	Producto Terminado	
05	LECHE PENDIENTE POR FACTURAR	true	Producto Terminado	
06	BODEGA EXTERNA	false	Insumos	901680258
07	SGSST - GH	false	Producto Terminado	901680258
08	PRODUCTO TERMINADO	false	Producto Terminado	1044504191
09	AGRO QBCO	false	Producto Terminado	SONIA
16	TRANSPORTE	false	Producto Terminado	
17	MATERIAL DE EMPAQUE	true	Producto Terminado	
18	PRODUCCION QUESERA	false	Insumos	
22	DEVOLUCIONES	false	Producto Terminado	
IN	INSUMOS	true	Insumos	

EL LLANO DC S.A.S ZOMAC
 901680258
 EL LLANO DC S.A.S ZOMAC

Comp. Mov. INVENTARIO
 1012901
 Fecha: 23/04/25

Valor Movimiento: 51.498.529,50

Nit/CC: 901680258

Detalle Documento: L028 23/04/2025

Clase Movimiento: (TE) 16.Transformacion Producto

Tercero:

Notas:

Codigo	Bodega	Descripción	Und.	Vr/Unit.	Entradas	Salidas	Total.Mov
L028	MATERIAL DE E	QUESO MOZZARELLA BLOQUE * 400 G LA	2	7.682,91	6703,00	0,00	51.498.529,50
L049	MATERIAL DE E	QUESO MOZZARELLA ENTERO * 5000 G E	2	92.749,48	0,00	518,00	-48.044.232,24
L010	MATERIAL DE E	QUESO MOZZARELLA ENTERO * 2500 G E	2	47.131,41	0,00	50,00	-2.356.570,34
IL0009	MATERIAL DE E	PELICULA FONDO 120 MIC 423 MM	2	876,79	0,00	268,00	-234.978,82
IL0035	MATERIAL DE E	CAJA 160x2480 X 24 UND SIN IMPRESION	2	2.069,04	0,00	279,00	-577.261,31
IL0011	MATERIAL DE E	TAPA MOZZARELLA BLOQUE X 400 G LAT	2	844,64	0,00	338,00	-285.486,79
Totales					6703,00	1453,00	0,00

Cuenta	Descripción	Imp.	Valor	Nit
14300502	DERIVADOS LACTEOS (QUESO)	C	285.486,79	901680258
14300502	DERIVADOS LACTEOS (QUESO)	C	577.261,31	901680258
14300502	DERIVADOS LACTEOS (QUESO)	C	234.978,82	901680258
14300502	DERIVADOS LACTEOS (QUESO)	C	2.356.570,34	901680258
14300502	DERIVADOS LACTEOS (QUESO)	C	48.044.232,24	901680258
14300502	DERIVADOS LACTEOS (QUESO)	D	51.498.529,50	901680258

ELABORADO norley.giraldo	PRODUCCION	BODEGA	VENTAS	CONTABILIDAD
------------------------------------	-------------------	---------------	---------------	---------------------

Original


Fuente: Producción Tajado el llano

Anexo J: Análisis de cuentas el llano

EL LLANO DC S.A.S ZOMAC		Comprobante de Compra					
901680258		C009376					
EL LLANO DC S.A.S ZOMAC		15/04/25					
Nombre del Proveedor	EL LLANO DC S.A.S ZOMAC	YARUMAL -					
Dirección y Ciudad	KM 90 VIA YARUMAL						
Nit del Proveedor	901680258						
Telefonos	3104302916	Ret.Renta	0,00				
No. Factura Proveedor	Planilla 51	Ret.ICA	0,000				
Condiciones / Plazo	0						
Notas							
Codigo	Bod.	Descripción	Und.	Cantidad	VR/Unitario	VR/Total	VR/Flete
L001	04	LITROS DE LECHE CRUDA ENFRIADA	5	2298578,00	1.981,50	4.554.624.820,53	0,00
Cuenta	Descripción	Imp.	Valor	Nit			
14350111	COMERCIALIZACIÓN DE LECHE EXENTO	D	35.787.311,00	900154131			
23654004	COMPRAS 1,5%	C	536.810,00	900154131			
28150506	APORTES A FNG	C	268.405,00	860008068			
22050101	PROVEEDORES DE LECHE	C	34.982.096,00	900154131			
14350111	COMERCIALIZACIÓN DE LECHE EXENTO	D	4.905.492,00	1035831128			
23654004	COMPRAS 1,5%	C	73.582,00	1035831128			
28150506	APORTES A FNG	C	36.791,00	860008068			
22050101	PROVEEDORES DE LECHE	C	4.795.119,00	1035831128			
14350111	COMERCIALIZACIÓN DE LECHE EXENTO	D	10.394.668,00	1037545491			
23654004	COMPRAS 1,5%	C	155.920,00	1037545491			
28150506	APORTES A FNG	C	77.960,00	860008068			
22050101	PROVEEDORES DE LECHE	C	10.160.788,00	1037545491			
14350111	COMERCIALIZACIÓN DE LECHE EXENTO	D	17.434.033,00	900474839			
23654004	COMPRAS 1,5%	C	261.510,00	900474839			
28150506	APORTES A FNG	C	130.755,00	860008068			
22050101	PROVEEDORES DE LECHE	C	17.041.768,00	900474839			
14350111	COMERCIALIZACIÓN DE LECHE EXENTO	D	5.813.152,00	8154167			
23654004	COMPRAS 1,5%	C	87.197,00	8154167			
28150506	APORTES A FNG	C	43.599,00	860008068			
22050101	PROVEEDORES DE LECHE	C	5.682.356,00	8154167			
14350111	COMERCIALIZACIÓN DE LECHE EXENTO	D	5.091.300,00	8154167			
23654004	COMPRAS 1,5%	C	76.370,00	8154167			
28150506	APORTES A FNG	C	38.185,00	860008068			
22050101	PROVEEDORES DE LECHE	C	4.976.745,00	8154167			
14350111	COMERCIALIZACIÓN DE LECHE EXENTO	D	949.778,00	32550975			
28150506	APORTES A FNG	C	7.123,00	860008068			
22050101	PROVEEDORES DE LECHE	C	942.655,00	32550975			
14350111	COMERCIALIZACIÓN DE LECHE EXENTO	D	4.672.248,00	32256731			
23654004	COMPRAS 1,5%	C	70.084,00	32256731			
28150506	APORTES A FNG	C	35.042,00	860008068			
22050101	PROVEEDORES DE LECHE	C	4.567.122,00	32256731			
14350111	COMERCIALIZACIÓN DE LECHE EXENTO	D	23.222.635,00	1044501077			
23654004	COMPRAS 1,5%	C	348.340,00	1044501077			
28150506	APORTES A FNG	C	174.170,00	860008068			
22050101	PROVEEDORES DE LECHE	C	22.700.125,00	1044501077			
14350111	COMERCIALIZACIÓN DE LECHE EXENTO	D	6.465.215,00	15329369			
23654004	COMPRAS 1,5%	C	96.978,00	15329369			
28150506	APORTES A FNG	C	48.489,00	860008068			
22050101	PROVEEDORES DE LECHE	C	6.319.748,00	15329369			

Fuente: Tomado de ellanodc. arco365

ANEXO K: Liquidación y contabilización de los conductores el llano

EL LLANO DC S.A.S ZOMAC		Comprobante de Gasto			
901680258 EL LLANO DC S.A.S ZOMAC		G024594 04/04/25			
Nombre del Proveedor	ALIRIO ALBERTO MUNERA ARBOLEDA				
Dirección y Ciudad	CR 33 24B 13	SANTA ROSA DE OSOS - ANTIOQUIA			
Nit del Proveedor	8158957				
Vendedor o Agenta					
Telefonos	3108489487				
No. Factura Proveedor	CM7-04/04/25				
Condiciones / Plazo	0				
Cuenta	Descripción	Imp.	Valor Nit	Concepto	C.C.
61450502	PEAJES	D	261.300,00 900920562	PEAJES	19
61450504	CARGUES Y DESCARGUES	D	306.250,00 811002397	CARGUE Y DESCARGUE	10
24080203	IVA POR SERVICIOS TARIFA GEN	D	5.816,00 811002397	IVA CARGUE Y DESCARGUE	10
61450502	PEAJES	D	265.800,00 900920562	PEAJES	19
61450505	PARQUEADEROS VEHICULOS	D	10.000,00 71494523	PARQUEO	19
61450504	CARGUES Y DESCARGUES	D	345.000,00 900597586	CARGUE Y DESCARGUE	10
24080203	IVA POR SERVICIOS TARIFA GEN	D	6.555,00 900597586	IVA CARGUE Y DESCARGUE	10
61450502	PEAJES	D	261.300,00 900920562	PEAJES	14
61450504	CARGUES Y DESCARGUES	D	280.563,00 811002397	CARGUE Y DESCARGUE	10
24080203	IVA POR SERVICIOS TARIFA GEN	D	5.328,00 811002397	IVA CARGUE Y DESCARGUE	10
61450504	CARGUES Y DESCARGUES	D	325.537,00 811002397	CARGUE Y DESCARGUE	10
24080203	IVA POR SERVICIOS TARIFA GEN	D	6.182,00 811002397	IVA CARGUE Y DESCARGUE	10
61450504	CARGUES Y DESCARGUES	D	331.650,00 900332938	CARGUE Y DESCARGUE	10
24080203	IVA POR SERVICIOS TARIFA GEN	D	6.301,00 900332938	IVA CARGUE Y DESCARGUE	10
61450504	CARGUES Y DESCARGUES	D	345.000,00 900597586	CARGUE Y DESCARGUE	10
24080203	IVA POR SERVICIOS TARIFA GEN	D	6.555,00 900597586	IVA CARGUE Y DESCARGUE	10
61450504	CARGUES Y DESCARGUES	D	324.207,00 811002397	CARGUE Y DESCARGUE	10
24080203	IVA POR SERVICIOS TARIFA GEN	D	6.157,00 811002397	IVA CARGUE Y DESCARGUE	10
61450504	CARGUES Y DESCARGUES	D	328.350,00 900332938	CARGUE Y DESCARGUE	10
24080203	IVA POR SERVICIOS TARIFA GEN	D	6.238,00 900332938	IVA CARGUE Y DESCARGUE	10
61450504	CARGUES Y DESCARGUES	D	322.045,00 811002397	CARGUE Y DESCARGUE	10
24080203	IVA POR SERVICIOS TARIFA GEN	D	6.116,00 811002397	IVA CARGUE Y DESCARGUE	10
61450504	CARGUES Y DESCARGUES	D	471.000,00 891304762	CARGUE Y DESCARGUE	10
23350501	OTROS COSTOS Y GASTOS X PA	C	4.233.250,00 8158957	FACT PROVEEDOR # CM7-04/04/25	0
gabriel.botero		Aprobado		Firma de Recibido	
Elaborado					
EL LLANO DC S.A.S ZOMAC		NIT. 901.680.258-8		CUID:35c11556f4e09e37abfe33f8fc02be7c02ae575a9b0e0b0c8cca71488f54303a9e4849e039be7b48459442a138e1f	
DOCUMENTO SOPORTE EN ADQUISICIONES EFECTUADAS A NO OBLIGADOS A FACTURAR					
NUMERACIÓN CONSECUTIVA:		DSDC22931			
BENEFICIARIO DEL PAGO:		JESUS JAIR BALZAN ARBOLEDA			
NIT / CÉDULA BENEFICIARIO:		71.494.523-8			
FECHA DE LA OPERACIÓN:		04/04/25			
VALOR OPERACIÓN:		10.000,00			
CONCEPTO:		PARQUEO			
RESOLUCION No.18764089744593 AUTORIZADA DSDC22520 A DSDC100000 01/03/25 AL 01/03/26					
					

ANEXO L: Gastos e Ingresos de vehículos el llano

VEHICULO	ABRIL											UTILIDAD FLETE EL LLANO SAS CONDUCTOR	UTILIDAD FLETE EL LLANO ZOMAC SAS CONDUCTOR	TTL VIAJE	
	GASTOS					VALOR									
	PEAJES	GASTOS VARIOS	ACPM	GASTOS CONDUCTOR	TOTAL GASTOS	LITROS	REALIZO FLETE EL LLANO ZOMAC SAS CONDUCTOR	REALIZO EL LLANO ZOMAC SAS CONDUCTOR	VALOR FLETE PROMEDIO EL LLANO	VALOR FLETE PROMEDIO EL LLANO ZOMAC SAS CONDUCTOR	#VALUE!				#VALUE!
SNV 683		101.465.270	6.902.921	800.000	109.168.191		INGRESOS EL LLANO SAS	INGRESOS REALES	#VALUE!	#VALUE!	#VALUE!	#VALUE!			
SNR 576	7.611.000	21.313.654	18.738.199	5.801.195	53.464.048	298.280	35.513.600	44.844.200	\$ 119	\$ 150	(17.950.448)	(8.619.848)	10		
TIY 032	6.701.400	16.395.672	11.989.787	4.659.246	39.746.105	215.865	27.103.800	34.781.800	\$ 126	\$ 161	(12.642.305)	(4.964.305)	7		
SNV 684		#VALUE!			#VALUE!				\$ -	\$ -	#VALUE!	#VALUE!			
TFK 879	3.773.800	19.901.481	8.773.788	4.507.542	36.956.611	671.640	27.428.200	28.465.600	\$ 41	\$ 42	(9.528.411)	(8.491.011)	18		
TDZ 199	5.087.400	23.025.666	10.995.782	4.880.632	43.989.480	239.681	31.573.650	32.953.650	\$ 132	\$ 137	(12.415.830)	(11.035.830)	8		
SZK 612	3.546.300	21.590.141	8.013.735	5.272.576	38.422.752	669.630	25.749.100	26.785.200	\$ 38	\$ 40	(12.673.652)	(11.637.552)	17		
SPL 102	4.379.900	16.942.171	7.782.056	4.164.890	33.269.017	251.672	23.620.960	25.295.960	\$ 94	\$ 101	(9.648.057)	(7.973.057)	9		
TDU 475	6.198.000	18.101.231	9.096.903	4.669.884	38.066.018	270.800	29.232.000	32.820.000	\$ 108	\$ 121	(8.834.018)	(5.246.018)	8		
SPL 099	6.083.395	11.872.128	13.089.538	4.708.807	35.753.869	247.204	29.664.480	38.010.560	\$ 120	\$ 154	(6.089.389)	2.256.691	8		
SPL 098	3.684.000	15.984.613	6.530.485	2.715.795	28.914.893	235.410	24.889.200	28.218.210	\$ 106	\$ 120	(4.025.693)	(696.683)	7		
GTY313	10.372.500	15.723.135	14.597.641	6.677.111	47.370.387	333.425	47.003.400	59.332.100	\$ 141	\$ 178	(366.987)	11.961.713	12		
GTY314	5.923.000	12.873.990	8.737.260	4.683.917	32.218.167	233.218	29.387.920	34.737.720	\$ 126	\$ 149	(2.830.247)	2.519.553	8		
GTY315	5.104.900	27.947.933	7.050.204	4.085.924	44.188.961	229.611	22.743.550	30.422.660	\$ 99	\$ 132	(21.445.411)	(13.766.301)	7		
HKV141	1.531.100	13.557.955	1.906.846	2.317.104	19.313.005	73.500	5.100.000	6.960.000	\$ 69	\$ 95	(14.213.005)	(12.353.005)	2		
HO457	10.979.800	12.677.977	12.235.421	6.079.090	41.972.287	374.082	44.889.840	56.116.740	\$ 120	\$ 150	2.917.553	14.144.453	11		
LKN399	125.200		2.611.713	332.856	458.056	30.820	3.698.400	4.314.800	\$ 120	\$ 140	3.240.344	3.856.744	1		
SNP994	549.800	12.632.312	2.422.841	2.579.300	18.184.253	-	-	4.004.725	\$ -	\$ -	-	(14.179.528)	-		
SNZ169	517.400	10.922.897	2.644.677	2.579.300	16.664.274	-	-	8.973.562	\$ -	\$ -	-	(7.690.712)	-		
FBR906	36.300	16.488.973	2.063.293	3.885.840	22.474.406	-	-	12.364.530	\$ -	\$ -	-	(10.109.876)	-		
WLX765		2.755.042	2.705.438	4.051.600	9.512.080	-	-	18.753.164	\$ -	\$ -	-	9.241.084	-		
TMX382		4.186.448	2.604.071	3.885.840	10.676.359	-	-	17.184.762	\$ -	\$ -	-	6.508.403	-		
WOY111	750.200	3.931.977	2.404.014	4.480.599	11.566.790	-	-	17.304.007	\$ -	\$ -	-	5.737.217	-		
LKK309	238.100	2.068.044	2.401.365	2.360.140	7.067.649	-	-	15.577.700	\$ -	\$ -	-	8.510.051	-		
FLETES TERCEROS								8.616.170	\$ -	\$ -	-	8.616.170	-		
TOTAL	83.193.495	#VALUE!	166.297.978	90.179.188	#VALUE!	4.374.838	407.598.100	586.837.820	\$ 93	\$ 134	#VALUE!	#VALUE!	133		

Fuente: informe transporte el llano de

ANEXO M: Lista de precios el llano

15/07/2015, 22:48 Lista de Precios

EL LLANO DC S.A.S. FORMAS ASOCIADAS


Lista de Precios

LISTA DE PRECIOS	DESCRIPCION	PRECIO	ACTIVO
1	LISTA DE PRECIOS 1	Con IVA	
10	EMPLEADOS EL LLANO	Antes de IVA	
11	EMPLEADOS LA VUELTA	Antes de IVA	
12	EMPLEADOS	Antes de IVA	
13	EMPLEADOS HENAO-ALEXANDER	Antes de IVA	
14	EMPLEADOS LORINDO RUIZ	Antes de IVA	
15	EMPLEADOS	Antes de IVA	
16	EMPLEADOS	Antes de IVA	
17	EMPLEADOS	Antes de IVA	
18	LISTA DE PRECIOS HENAO-ALEXANDER	Con IVA	

<https://elllanodc.arco365.com/ArcoERP/ArcoCorp/ArcoProd/Lista.aspx> 1/1

Fuente: Tomado de elllanodc. arco365

ANEXO N: Política de Costos:

	POLITICA COSTOS	<table border="1"> <tr><td>Código:</td></tr> <tr><td>Versión: 01</td></tr> <tr><td>Fecha mayo 2025</td></tr> <tr><td>Página 1 de 7</td></tr> </table>	Código:	Versión: 01	Fecha mayo 2025	Página 1 de 7
Código:						
Versión: 01						
Fecha mayo 2025						
Página 1 de 7						
POLÍTICA COSTOS						
1. OBJETIVO						
<p>Establecer los lineamientos generales para la causación, clasificación y registro de todos los costos operativos en todas las líneas de negocio de El Llano DC S.A.S. ZOMAC, garantizando el margen de rentabilidad y su trazabilidad desde el hecho económico hasta su reflejo en los estados financieros.</p>						
2. ALCANCE						
<p>Los lineamientos de estas políticas son aplicables para todas las áreas y procesos relacionados con la generación, control y registro de costos dentro de El Llano DC S.A.S ZOMAC.</p>						
3. RESPONSABILIDAD						
<p>Gerente, gerente financiero, jefe contabilidad, auxiliar contable, administradoras de almacenes, auxiliares de facturación, jefe de transporte, auxiliar de transporte, fomento ganadero, otros.</p>						
4. DEFINICIONES						
<p>Costo: Es el valor incurrido en la adquisición de bienes, la transformación de productos y la prestación de servicios necesarios para el desarrollo de actividades económicas. Incluye costos directos e indirectos y debe reconocerse según su naturaleza y su relación con el producto o servicio generado.</p>						
<p>Margen: Es el porcentaje esperado de rentabilidad en la venta de productos, derivados y la prestación de servicios. Representa la diferencia entre los ingresos generados y los costos asociados, permitiendo evaluar la eficiencia y rentabilidad de las operaciones comerciales</p>						
<p>Cuenta contable: Es el código y nombre utilizado para la clasificación y control de los costos asociados a compras, gastos, transformaciones y producciones, conforme a los criterios establecidos para cada línea de negocio.</p>						

Fuente: Elaboración propia

Anexo O Calculo de utilidad.

Ganar el 25% a un producto			
Mal calculado		Calculado correctamente	
Costo Total	\$ 53.000	Costo Total	\$ 53.000
	25%		
	\$ 13.250		\$ 70.667
	\$ 66.250		\$ 17.667
Te estarias ganando solo el	20%	Te estarias ganando el	25%

Fuente: Elaboración propia