



GUÍAS PRÁCTICAS PARA NEGOCIOS

Control de inventarios y bodega

Un método de trabajo para registrar existencias y comprobar lo disponible

EMS Asesorías · Edición octubre 2026

Fuentes revisadas el 7 de octubre de 2026

Qué podrá hacer con esta guía

Organizar un catálogo sin ambigüedades, registrar entradas y salidas, distinguir existencias de reservas, contar con un corte claro y aprobar diferencias con evidencia. Los tres casos completos permiten practicar cantidades, ubicaciones y valoración sin depender de un software específico.

Antes de comenzar

Reúna catálogo, documentos recientes, mapa de bodega y responsable de excepciones. Si faltan esos datos, comience por las páginas 3 a 7 con un piloto acotado.

Cómo usar las plantillas

El Word permite reproducir y adaptar las plantillas. Los ejemplos usan unidades y pesos chilenos; cada valoración explica sus supuestos didácticos.

Alcance: control operativo de productos, materiales e insumos. Las recomendaciones EMS no sustituyen obligaciones tributarias, contables, sanitarias ni de seguridad aplicables a cada actividad.

NAVEGACIÓN

Índice de consulta

Pulse un título para ir a su sección. Los casos ficticios ocupan las páginas 18 a 23. Las hojas reutilizables están en las páginas 24 y 25.

- 03 El control que la bodega necesita
- 04 Responsables y permisos de trabajo
- 05 Catálogo y códigos SKU
- 06 Unidades y conversiones sin ambigüedad
- 07 Ubicaciones y zonas de bodega
- 08 Recepción y aceptación de mercadería
- 09 Movimientos y registro kardex
- 10 Reservas preparación y despacho
- 11 Devoluciones retenciones y bajas
- 12 Trazabilidad por lote y serie
- 13 Preparar y ejecutar un conteo físico
- 14 Conteos cíclicos y prioridades
- 15 Diferencias y autorización de ajustes
- 16 Valoración operativa y límites contables
- 17 Stock mínimo y punto de reposición
- 18 Caso uno comercio con promedio móvil
- 19 Caso uno cálculo y revisión de costos
- 20 Caso dos bodega con dos ubicaciones
- 21 Caso dos disponibilidad y reposición
- 22 Caso tres lotes y diferencia física
- 23 Caso tres autorización y conciliación
- 24 Plantilla para conteo y recuento
- 25 Acta de diferencia y ajuste propuesto
- 26 Indicadores para tomar decisiones
- 27 Implementación y mantenimiento
- 28 Fuentes alcance y vigencia

Lectura rápida: configure catálogo y unidades; pruebe el movimiento; cuente; investigue la diferencia; cierre con autorización. Regrese a las fuentes oficiales cuando la decisión tenga consecuencias contables o tributarias.

CONTROL OPERATIVO EMS

El control que la bodega necesita



Figura 1 Ciclo de control operativo propuesto por EMS

El inventario debe mostrar qué producto existe, cuánto hay, dónde está y qué parte puede entregarse. Separar disponibilidad, devoluciones pendientes y pedidos comprometidos permite prometer entregas con datos comprobables.

Esta guía sirve para comercios, distribuidoras y pequeños negocios que mantienen productos o materiales. También orienta a empresas de servicios con repuestos e insumos. No desarrolla exigencias sanitarias, mercancías peligrosas, aduanas ni sistemas industriales especializados; esos casos requieren procedimientos adicionales según actividad y producto.

Tres registros conectados

El catálogo define cada producto y su unidad. El registro de movimientos explica las entradas, salidas y traslados. El conteo comprueba la existencia física a una fecha y hora. Los tres se conectan por el SKU, un código interno estable, y por una referencia verificable de cada operación.

La regla de trabajo recomendada por EMS es registrar el evento cuando ocurre y resolver sus excepciones antes de cerrar el día. Si falta información, el responsable deja el movimiento pendiente identificado; no lo reemplaza por una cifra estimada que parezca definitiva.

Un alcance que se puede cumplir

Empiece con una bodega, productos prioritarios y responsables nombrados. Defina qué incluye el saldo, quién puede reservar, cómo se libera una devolución y quién autoriza un ajuste. Luego pruebe que otra persona puede reconstruir una operación usando únicamente los registros.

Cierre con catálogo depurado, movimientos conciliados y diferencias asignadas. El sistema debe conservar qué cambió, cuándo y quién lo aprobó.

CONTROL OPERATIVO EMS

Responsables y permisos de trabajo

Asigne responsabilidades por función, aunque una persona cumpla varias en una empresa pequeña. Recibir significa comprobar lo entregado; registrar significa incorporarlo al sistema; autorizar significa aceptar una excepción o cambio. Confundir esas tareas permite que una diferencia se borre sin investigar su causa.

EMS recomienda que quien custodia o cuenta mercadería no apruebe por sí solo sus ajustes. Si trabaja una sola persona, puede mantener el conteo y la propuesta pendientes para revisión posterior de la dueña, el dueño o un asesor autorizado. Esa revisión debe quedar documentada, con acceso al respaldo y sin alterar el registro original.

Permisos proporcionados al riesgo

El equipo de ventas consulta disponibilidad y genera reservas. Bodega confirma la preparación y la salida física. Compras mantiene pedidos al proveedor y plazos esperados. Administración revisa documentos, costos y conciliaciones. La jefatura aprueba altas sensibles, bajas y excepciones a los límites internos.

Use cuentas individuales cuando el sistema lo permita. Con una planilla compartida, proteja fórmulas y catálogo, limite quién edita movimientos y conserve versiones. No envíe una copia distinta a cada vendedor para que todos mantengan su propio saldo: después será difícil saber cuál refleja la operación real.

Entrega entre turnos

Al cambiar de turno, entregue recepciones abiertas, pedidos preparados, devoluciones retenidas y diferencias investigadas. Identifique cada pendiente con un número de incidencia.

La matriz siguiente es una propuesta interna, no una exigencia legal universal. Ajuste cargos y reemplazos, pero conserve siempre un responsable de cierre. Cuando nadie es responsable de una excepción, esta suele trasladarse al siguiente conteo y crecer.

Actividad	Ejecuta	Revisa o autoriza
Recepción y ubicación	Bodega	Encargado de turno
Reserva y liberación	Ventas	Bodega ante excepción
Conteo y recuento	Equipo designado	Persona independiente
Ajuste de existencia	Administración	Jefatura autorizada
Cambios de catálogo	Administrador de datos	Compras y operación

CONTROL OPERATIVO EMS

Catálogo y códigos SKU

Un SKU identifica una variante que necesita un saldo propio. Dos tallas, colores, capacidades o presentaciones que no puedan sustituirse libremente deben tener códigos diferentes. El código de barras comercial puede guardarse como atributo; no sustituye necesariamente al código interno, especialmente cuando distintos proveedores usan referencias diferentes para el mismo artículo.

Construya una descripción que otra persona pueda interpretar sin fotografía: producto, característica decisiva y presentación. Evite nombres como “varios”, “modelo nuevo” o “caja grande”. Una descripción demasiado breve obliga al operador a adivinar; una descripción que cambia en cada compra fragmenta el historial.

Alta controlada

Antes de crear un código, busque por descripción, marca, referencia del fabricante y código de barras. Luego confirme unidad base, conversiones, familia, condición de control por lote o serie y ubicación sujerida. Asigne una fecha de alta y una persona responsable de aprobarla.

Mantenga el SKU estable aunque cambie el proveedor, el precio o la ubicación. Si cambia una característica que impide intercambiar el producto, cree otro SKU y documente la relación. Un artículo discontinuado se marca inactivo; no se reutiliza su código para un producto distinto.

Datos que conviene separar

Mantenga costo, precio de venta y cantidad disponible en sus registros correspondientes. No los incorpore a la descripción como características permanentes del producto.

Revise periódicamente duplicados, códigos sin unidad y conversiones incompatibles. Cuando deba unificar códigos, documente la equivalencia y conserve el historial anterior. Una migración nunca debería hacer desaparecer qué producto se recibió o entregó antes del cambio.

Campo	Ejemplo ficticio	Control de alta
SKU y descripción	TOR-M6-030 Tornillo M6 x 30 mm	Una variante inequívoca
Unidad base	unidad	No cambiar con saldo activo
Compra y conversión	caja de 100 unidades	Factor 100 verificado
Trazabilidad	Lote de fabricación	Obligatorio en recepción interna
Estado	Activo	Baja lógica sin borrar historial

CONTROL OPERATIVO EMS

Unidades y conversiones sin ambigüedad

La unidad base es aquella en que se expresa el saldo del SKU. Puede ser unidad, kilogramo, metro o litro según la operación. Toda entrada o salida debe convertirse a esa base antes de actualizar existencias. El documento conserva además la cantidad y unidad originales para que la conversión pueda revisarse.

Si una caja contiene doce botellas, recibir ocho cajas y tres botellas equivale a noventa y nueve botellas: $8 \times 12 + 3 = 99$. Registrar once como si todas fueran cajas o como si todas fueran botellas produce un saldo falso, aunque la suma aritmética esté bien hecha.

Factores verificados

Guarde cada factor con su presentación, fecha y evidencia. Una caja de proveedor A puede contener doce unidades y la de proveedor B diez. Si conviven ambas presentaciones, el sistema debe diferenciarlas al recibir; un único factor de “caja” no alcanza. Verifique también los cambios de empaque comunicados por el proveedor.

En productos fraccionables, defina precisión y redondeo: registrar solo metros enteros ocultaría cortes de 2,35 metros. Verifique el procedimiento de pesaje y evite conversiones supuestas entre peso y cantidad.

Caso de autocontrol

El saldo inicial es 18 botellas. Se reciben cinco cajas de doce, se entregan dos cajas y siete unidades, y se rechaza una botella dañada de la recepción antes de aceptarla. La entrada aceptada es 59; la salida es 31; el saldo final es 46. El rechazo se documenta, pero nunca entra como mercadería disponible.

La fórmula de comprobación es saldo inicial más entradas aceptadas menos salidas registradas. Si el conteo se hizo en cajas cerradas y unidades sueltas, conserve ambos datos y su equivalente. Así otra persona puede repetir la cuenta sin depender de la memoria del operador.

Dato original	Conversión	Cantidad base
5 cajas recibidas	5×12	60 botellas
1 botella rechazada	$60 - 1$	59 aceptadas
2 cajas y 7 botellas despachadas	$2 \times 12 + 7$	31 salidas
Saldo comprobado	$18 + 59 - 31$	46 botellas

CONTROL OPERATIVO EMS

Ubicaciones y zonas de bodega

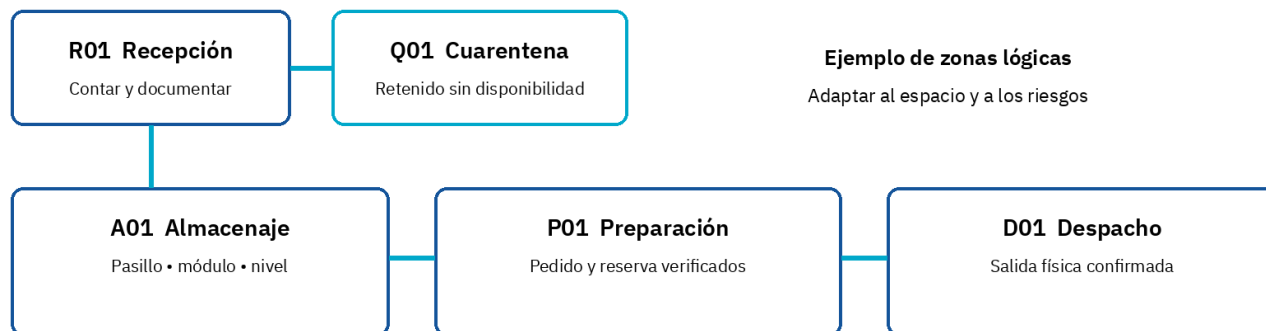


Figura 2 Zonas lógicas para evitar mezclas de estado y propósito

La ubicación indica dónde buscar el producto. Un código sencillo puede combinar bodega, pasillo, módulo, nivel y posición: B1-A02-M03-N01-P02. No necesita usar todas esas partes en un local pequeño; sí necesita que cada código sea único, visible y conocido por el equipo.

Separe lógicamente recepción, almacenamiento, preparación, despacho y retención. Esa separación puede lograrse con estantes o sectores señalizados, siempre que las condiciones reales lo permitan. No coloque devoluciones pendientes entre productos liberados: una etiqueta de estado en el sistema no impide por sí sola un error de selección.

Un producto puede ocupar varios lugares

Controle el saldo por combinación de SKU, ubicación y, cuando corresponda, lote o serie. Al sumar esas posiciones obtiene el total del producto. Una posición principal para preparar pedidos y otra de reserva pueden convivir; el traslado entre ambas se registra aunque no cambie la cantidad total de la empresa.

El plano es conceptual. Adapte almacenamiento y recorridos a dimensiones, peso, compatibilidad, instrucciones del fabricante y exigencias aplicables. Evalúe por separado seguridad, estanterías y manipulación.

Disciplina al mover

Antes del traslado, confirme origen, destino y cantidad. Luego registre la salida del origen y la entrada al destino con la misma referencia. Si el sistema usa un estado en tránsito, cierre la recepción interna cuando la segunda ubicación acepte los bienes.

Durante el conteo, recorra también posiciones vacías, zonas temporales, vehículos y mercadería de terceros identificada por separado. Un producto encontrado fuera de su posición no es automáticamente un sobrante: puede ser un traslado sin cerrar. Busque primero su origen y evite corregir el mismo hecho dos veces.

CONTROL OPERATIVO EMS

Recepción y aceptación de mercadería



Figura 3 Cuatro comprobaciones para cerrar una recepción

Prepare la recepción con la orden de compra, el producto esperado, la unidad y el lugar de descarga. Al llegar la mercadería, compare identidad, cantidad y condición con el respaldo correspondiente. Recibir un bulto cerrado no demuestra que contenga todas las unidades correctas; defina qué verificación necesita cada categoría.

El registro diferencia cantidad esperada, recibida, aceptada y rechazada o retenida. Si llegan cien unidades y cuatro presentan daño, puede aceptar noventa y seis y documentar las cuatro restantes según el procedimiento acordado. No marque una orden completa únicamente porque el transportista entregó el número esperado de cajas.

Evidencia de la diferencia

Anote fecha y hora, proveedor, documento, SKU, lote o serie cuando proceda, cantidades y observación objetiva. Una fotografía ayuda a mostrar un daño, pero no reemplaza la identificación del producto ni la cuenta. Mantenga el rechazo o la retención separados de la disponibilidad hasta que una persona autorizada resuelva su destino.

El cierre de recepción enlaza el conteo, la aceptación y la ubicación real. Si falta el documento comercial o tributario adecuado, administración determina el tratamiento y seguimiento; bodega conserva evidencia del hecho físico. No fabrique un documento ni cambie la fecha para que la operación parezca regularizada.

Recepciones parciales

Cada entrega parcial lleva su propia referencia y reduce únicamente la cantidad pendiente correspondiente. Compare periódicamente lo pedido, lo recibido y lo facturado para detectar duplicados, faltantes y cobros que requieren aclaración. Evite volver a ingresar la misma entrega cuando llega la factura después de la mercadería.

Cierre la recepción comprobando identidad, cantidad base, estado y ubicación. Asigne responsable y plazo a cualquier dato pendiente.

CONTROL OPERATIVO EMS

Movimientos y registro kardex

El kardex es el historial de entradas y salidas de un producto. Puede llevarse en un sistema o en una planilla controlada. Cada fila representa un evento identificable, ordenado por fecha y hora, con cantidad en unidad base, referencia y saldo resultante. Si necesita valoración, agregue costos sin mezclar precio de venta y costo de inventario.

La relación central es saldo nuevo = saldo anterior + entradas – salidas. Para cada ubicación se aplica la misma lógica. Un traslado interno tiene una salida y una entrada vinculadas; en el total de la empresa su efecto neto es cero. Una reserva cambia disponibilidad, pero no es una salida física.

Campos que permiten reconstruir

Registre un identificador único del movimiento, fecha del hecho, fecha de registro si difiere, tipo, SKU, origen, destino, cantidad, lote o serie aplicable, documento y usuario. Los ajustes incluyen además la autorización. Evite referencias genéricas como “regularización” sin número de incidencia ni explicación.

Un saldo negativo es una señal para investigar, no un permiso para seguir prometiendo productos. Puede indicar una recepción pendiente, duplicación de salida, unidad equivocada o entrega superior al stock real. Bloquee o escale la excepción según el procedimiento interno; no agregue una entrada ficticia para ocultarla.

Corregir sin borrar

Cuando una fila contiene un error, conserve su rastro y haga una reversa o corrección vinculada, según permita la herramienta. Distinga corrección de registro de un ajuste por diferencia física. La primera corrige un evento mal capturado; el segundo modifica existencias después de una comprobación autorizada.

Al cierre diario revise respaldos faltantes, duplicados y traspasos abiertos. Dos errores pueden compensar el saldo y aun así distorsionar costos o trazabilidad.

Evento	Efecto físico total	Control principal
Compra aceptada	Entrada	Recepción y respaldo únicos
Entrega al cliente	Salida	Pedido y salida confirmada
Traslado interno	Cero	Origen y destino enlazados
Reserva comercial	Cero	Compromiso separado del kardex
Ajuste autorizado	Entrada o salida	Acta y evidencia de la diferencia

Reservas preparación y despacho

42 unidades físicamente en bodega



Disponibles = físicas 42 – retenidas 7 – reservadas 15 = 20

Las 20 unidades en tránsito se muestran aparte y aún no se prometen

Figura 4 Ejemplo ficticio de disponibilidad y estados excluyentes

La existencia física cuenta lo que está en bodega, incluida la mercadería retenida si esa es la definición adoptada. La existencia apta excluye lo que no puede entregarse. La disponibilidad comercial descuenta además las reservas activas. Escriba esas definiciones en el sistema para que ventas y bodega usen el mismo significado.

En el ejemplo de la figura hay 42 unidades físicas, siete retenidas y quince reservadas. La disponibilidad inmediata es veinte. Las veinte unidades que vienen del proveedor se muestran por separado; incorporarlas a la promesa requiere una política explícita de venta futura y una fecha de recepción suficientemente confiable.

Reservar con fecha y propósito

Cada reserva identifica pedido, cantidad, responsable y vencimiento o condición de liberación. Al cancelar el pedido, libere la reserva sin registrar una devolución física: nada había salido. Una reserva vencida no desaparece silenciosamente si existe un compromiso vigente con el cliente; primero revise su situación comercial.

Al preparar, confirme SKU, unidad, lote aplicable, cantidad y destino. Use lectura de código o revisión independiente según riesgo. Vincule los bultos al pedido sin confundir preparación con entrega.

Registrar el momento correcto

La salida de inventario se confirma con el evento físico definido por la empresa y su evidencia. No descuenta dos veces al preparar y despachar. Tampoco vuelva a descontar cuando se emite o importa un documento ya vinculado al mismo movimiento.

Al cierre, concilie pedidos preparados aún en bodega, reservas sin pedido y despachos sin confirmación. La documentación tributaria que ampara el traslado se revisa según las reglas aplicables; una orden interna de picking no sustituye por sí sola ese respaldo. La nota de vigencia de la página 28 evita anticipar obligaciones futuras.

CONTROL OPERATIVO EMS

Devoluciones retenciones y bajas

Toda devolución entra primero con identidad y motivo. Confirme qué se vendió o entregó, qué vuelve realmente, en qué cantidad y condición, y si coincide el lote o número de serie cuando exista. Una solicitud de devolución y el ingreso físico son eventos diferentes; registre ambos sin duplicar la existencia.

EMS recomienda una zona de retención con responsable. Desde allí una revisión decide si el producto puede regresar a disponibilidad, requiere reparación, se devuelve al proveedor o se propone para baja. La liberación cambia su estado; no agrega nuevamente las unidades que ya estaban incluidas en el total físico.

Decisiones respaldadas

Documente la condición observada con lenguaje verificable: sello abierto, pieza faltante, embalaje roto o fecha indicada. Evite clasificar automáticamente como vendible algo que “parece estar bien”. En productos sujetos a condiciones especiales, aplique además las verificaciones técnicas y normativas pertinentes.

La devolución al proveedor debe enlazar el ingreso original, la autorización comercial, el retiro físico y la documentación que corresponda. Un crédito o descuento recibido después no prueba por sí solo que la mercadería salió de la bodega. Administración y operación concilian ambos aspectos.

Baja física y tratamiento económico

Una baja propuesta no es todavía una salida autorizada. Mantenga el producto identificado y separado hasta tener la decisión y evidencia requeridas. La autoridad que aprueba debe conocer cantidad, motivo, valor de referencia y destino. El tratamiento contable o tributario se determina con quien lleva esas materias; esta guía no afirma que toda merma sea un gasto deducible.

Investigue pérdidas con evidencia, sin atribuir conductas personales a partir de una diferencia aislada. Distinga errores de unidad, procesos incompletos, daño y faltantes efectivos.

Estado inicial	Decisión documentada	Efecto en disponibilidad
Devolución recibida	Retener para revisión	No aumenta
Revisión satisfactoria	Liberar cantidad aprobada	Aumenta sin nueva recepción
Daño confirmado	Proponer baja o devolución	Permanece excluida
Retiro autorizado	Registrar salida física	Baja el total físico

CONTROL OPERATIVO EMS

Trazabilidad por lote y serie



Figura 5 Cadena de referencias para rastreo hacia atrás y hacia adelante

La trazabilidad permite seguir un producto desde su recepción hasta su ubicación y salida. El lote agrupa unidades con una referencia común de producción o abastecimiento. La serie identifica una unidad específica. No todos los productos necesitan el mismo detalle: adopte un nivel proporcional al riesgo y cumpla las exigencias sectoriales que correspondan.

Al recibir, copie la identificación desde una fuente confiable y mantenga su formato. Si se borra la etiqueta o se mezcla mercadería sin referencia, deje constancia y retenga lo afectado cuando no sea posible garantizar su identidad. Asignar un lote inventado puede dar una falsa impresión de trazabilidad completa.

Vencimiento y selección física

Cuando existen fechas de vencimiento o consumo preferente, defina una regla de preparación que considere su significado y las condiciones del producto. FEFO significa seleccionar primero lo que vence antes. Es una regla operativa de rotación; no es un método tributario de valoración ni una autorización para entregar productos no aptos.

Sume cada lote por ubicación y estado. En control por serie, evite que una misma identificación aparezca en dos posiciones como unidades distintas.

Prueba de rastreo

Elija un lote y responda quién lo entregó, cuándo se recibió, dónde están las unidades restantes y qué salidas lo usaron. Luego haga la prueba inversa desde un pedido: identifique exactamente lo despachado. Si solo puede encontrar el proveedor, la trazabilidad está incompleta.

Ante una alerta de calidad, delimite productos y lotes afectados, bloquee su preparación y conserve evidencia. Las comunicaciones a clientes, proveedores o autoridades deben seguir el procedimiento aplicable y las autorizaciones del negocio. Practicar el rastreo antes de una contingencia permite detectar datos faltantes sin esperar un incidente real.

CONTROL OPERATIVO EMS

Preparar y ejecutar un conteo físico



Figura 6 Secuencia de conteo físico con corte y recuento

Un conteo útil compara el físico y el registro en el mismo momento. Defina fecha, hora de corte, zonas, responsables y movimientos permitidos durante el trabajo. Idealmente se suspende el movimiento del área contada; si no es posible, registre por separado cada entrada y salida ocurrida después del corte para conciliarla.

Ordene y etiquete antes de contar, pero no cambie saldos para que coincidan con lo esperado. Cierre recepciones y traslados pendientes hasta donde sea posible. Liste las excepciones que continuarán abiertas y señale su tratamiento. Separe bienes de terceros y mercadería propia ubicada fuera del local.

Contar sin conocer el saldo esperado

EMS recomienda entregar hojas sin saldo teórico al primer equipo. Eso reduce la tentación de confirmar una cifra conocida. El contador registra ubicación, SKU, lote o serie si aplica, unidad y cantidad observada. Si usa cajas cerradas y unidades sueltas, anota ambas y su conversión.

Marque cada posición terminada y conserve las hojas, incluso si contienen cero unidades. No combine en una misma cifra productos ubicados en lugares distintos sin dejar detalle. Registre también artículos no incluidos en la hoja; podrían revelar un código omitido, un cambio de ubicación o bienes ajenos.

Reconteo y cierre

Las diferencias se recuentan por otra persona o mediante una segunda comprobación independiente del resultado anterior. La conciliación distingue movimientos posteriores al corte, errores de identificación y diferencias físicas reales. Una hoja firmada es evidencia del conteo, pero no constituye por sí sola autorización para modificar el sistema.

Cierre informando cobertura, referencias contadas y diferencias resueltas o pendientes. Asigne responsable y fecha; conserve saldo anterior y ajustes aprobados para reconstruir la conciliación.

CONTROL OPERATIVO EMS

Conteos cíclicos y prioridades

El conteo cíclico revisa una parte del inventario en intervalos definidos. Permite detectar errores antes del inventario general y distribuir el esfuerzo. No es simplemente contar lo que se ve fácil: la selección debe cubrir productos de mayor riesgo, ubicaciones omitidas y referencias con historial de diferencias.

La clasificación ABC puede ordenar productos por valor de consumo: unidades salidas del período por costo consistente. Ordene de mayor a menor y defina categorías según concentración. Sus umbrales son decisiones de gestión, no porcentajes legales obligatorios.

Agregue riesgo al valor

Un artículo barato que detiene una reparación puede merecer controles frecuentes. También los productos pequeños, con series, vencimiento cercano o alto índice de devolución. Combine valor, criticidad, exposición a pérdida y calidad del registro. Documente por qué un SKU entra a la selección prioritaria.

Una propuesta inicial para un negocio pequeño es revisar semanalmente los artículos críticos, mensualmente los de riesgo medio y trimestralmente los restantes, ajustando carga y resultados. Esa frecuencia es una recomendación EMS para probar, no una promesa de suficiencia para cualquier empresa.

Aprender del resultado

Por cada conteo registre causa confirmada, cantidad corregida, tiempo de resolución y acción preventiva. Si varias diferencias provienen de cajas con factores distintos, aumentar la frecuencia sin corregir la conversión consumirá tiempo sin resolver el origen.

Revise cobertura acumulada para no omitir ubicaciones. Ajuste la frecuencia al riesgo y a los resultados; refuerce comprobaciones ante errores o cambios de personal, proveedor o empaque.

Prioridad propuesta	Ejemplo de criterio	Revisión inicial
Alta	Crítico o diferencia recurrente	Semanal
Media	Movimiento frecuente estable	Mensual
Regular	Menor exposición y baja actividad	Trimestral
Extraordinaria	Cambio de unidad o incidencia	Al detectar el evento

CONTROL OPERATIVO EMS

Diferencias y autorización de ajustes



Figura 7 La diferencia se investiga antes de convertirse en ajuste

Calcule la diferencia como cantidad física conciliada menos cantidad registrada al mismo corte. Un resultado negativo indica un faltante frente al registro; uno positivo indica un sobrante. Antes de proponer un ajuste, descarte conversiones equivocadas, códigos duplicados, posiciones no contadas y documentos capturados fuera de secuencia.

Un error de ubicación puede causar un faltante en una posición y un sobrante en otra. Si corresponde a un traslado real no registrado, documente y corrija ese traslado. Dar de baja en un lugar y crear un sobrante en otro sin relación oculta la causa y distorsiona indicadores.

Evidencia para decidir

El expediente mínimo contiene hoja de conteo, recuento, movimientos revisados, explicación, cantidad propuesta, valor de referencia y persona que solicita. La jefatura aprueba, rechaza o pide antecedentes. El umbral de autorización se define por importe, unidades, riesgo o combinación de factores; este manual no impone montos universales.

La autorización identifica SKU, ubicación, lote y cantidad. Numere las líneas del acta y conserve la versión aprobada; “ajustar octubre” no describe una decisión verificable.

Registrar y comprobar

Administración registra el ajuste con un folio único, fecha, motivo y referencia al acta. Luego verifica el saldo y revisa que el ajuste no se haya importado dos veces. Si la herramienta permite bloquear el período revisado, aplique el procedimiento interno de cierre y documente cualquier reapertura.

Investigue el proceso con evidencia; no atribuya responsabilidades personales a partir de una diferencia aislada. La acción preventiva debe ser concreta, por ejemplo separar presentaciones, corregir un lector o exigir confirmación de traslado. En el siguiente conteo compruebe si esa acción redujo el problema.

CONTROL OPERATIVO EMS

Valoración operativa y límites contables

Valorar existencias consiste en asociar un importe a cantidades. Esa información ayuda a entender capital inmovilizado, costo de salidas y exposición a pérdidas. Controle cantidad y valoración por separado: cualquiera puede ser incorrecta aunque la otra coincida.

En los ejemplos de esta guía los importes están en pesos chilenos y se omiten IVA, fletes y otros componentes para concentrarse en el mecanismo. No son modelos completos de costo contable ni una instrucción para declarar impuestos. La empresa debe definir los componentes y criterios aplicables con su profesional responsable.

Dos métodos didácticos

FIFO o PEPS asigna a las salidas los costos de las unidades más antiguas disponibles en el registro. El promedio ponderado móvil recalcula el costo unitario después de una entrada valorizada: valor disponible dividido por unidades disponibles. Una salida al promedio vigente reduce unidades y valor sin recalcular por sí sola ese promedio.

La rotación física puede usar vencimiento, ubicación u otra regla operativa compatible con el producto. Esa selección no cambia automáticamente el método de valoración. Conserve por separado la evidencia física del lote despachado y el cálculo de su costo cuando el sistema necesite ambos datos.

Aplicación tributaria con alcance

El Oficio SII 3190 de 2015 explica reglas del artículo 30 para los supuestos que analiza, incluyendo FIFO o promedio ponderado y permanencia mínima de cinco ejercicios. No se impone aquí ese esquema a todo emprendimiento. La información oficial de Renta 2026 señala simplificaciones de inventarios contables para ProPyme Transparente; eso no elimina la utilidad de controlar mercadería físicamente.

Antes de usar el kardex como soporte contable, confirme régimen y criterios. Documente los cambios legítimos de método y mantenga consistencia.

Pregunta	Control adecuado
¿Cuántas unidades puedo entregar?	Estado, ubicación y reservas
¿Qué costo asigno a esta salida?	Método de valoración definido
¿Qué exige mi régimen tributario?	Normativa aplicable y revisión profesional
¿Qué lote debe salir primero?	Rotación física y aptitud del producto

Fuente 1 SII Oficio 3190 de 2015

Fuente 2 SII Primera Renta 2026 ProPyme Transparente

CONTROL OPERATIVO EMS

Stock mínimo y punto de reposición

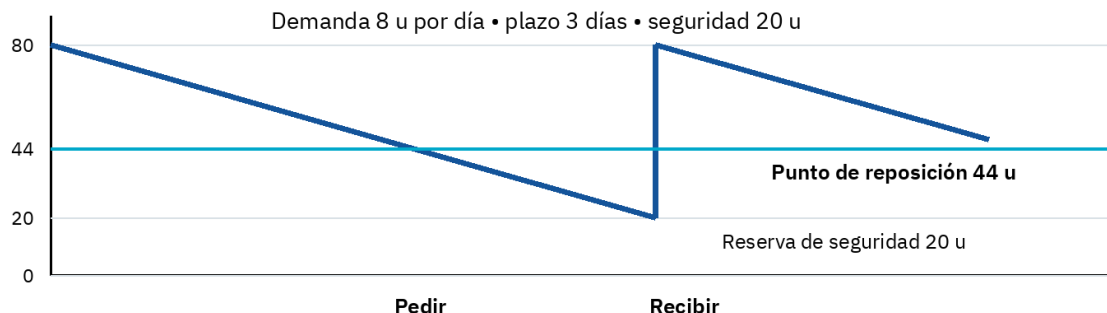


Figura 8 Ejemplo ficticio de reposición con demanda estable y recepción a tiempo

El punto de reposición indica cuándo iniciar una compra o reabastecimiento. Una fórmula inicial es demanda media durante el plazo de entrega más stock de seguridad. En el ejemplo, ocho unidades diarias durante tres días requieren veinticuatro; agregando veinte de seguridad, el punto es cuarenta y cuatro unidades.

El stock de seguridad protege frente a variaciones de demanda o demora. No es una cantidad gratuita: ocupa espacio y dinero y puede vencer. Ajuste su nivel con datos observados, importancia del producto y capacidad de reposición. La fórmula simple supone condiciones relativamente estables; no garantiza evitar quiebres cuando cambian esas condiciones.

Qué saldo comparar

Para decidir una compra use una posición de inventario definida: existencia apta más entradas confirmadas relevantes menos compromisos pendientes. Si las reservas ya están descontadas en la disponibilidad, no vuelva a restarlas. Excluya pedidos de compra cancelados, atrasados sin fecha confiable o que llegarán después de la necesidad evaluada.

Revise también lotes mínimos, múltiplos de empaque, capacidad y caja disponible. El punto indica cuándo actuar; la cantidad a pedir requiere una política adicional. Un máximo objetivo puede orientar esa cantidad, siempre considerando el consumo hasta recibir y los pedidos que ya vienen.

Datos y revisión

Mida el plazo desde que la orden queda confirmada hasta que las unidades se pueden usar, no solo hasta que el camión llega. Use la misma base de días para demanda y plazo: días operativos con días operativos, o calendario con calendario.

Las ventas durante quiebres pueden subestimar demanda: registre pedidos no atendidos. Revise parámetros ante cambios de proveedor o temporada. Una persona debe validar las compras sugeridas y sus restricciones.

CASO FICTICIO RESUELTO

Caso uno comercio con promedio móvil

Caso ficticio completo. Comercial Norte controla botellas del SKU LIM-500 en unidades. Para enseñar el promedio móvil, supone costos unitarios netos simplificados, sin IVA ni gastos adicionales. El 1 de octubre abre con 100 unidades valorizadas a \$2.000 cada una. No hay reservas, retenciones ni movimientos entre ubicaciones durante este ejercicio.

El 2 de octubre recibe 50 unidades a \$2.300. El nuevo valor es \$315.000 y la cantidad 150; por ello el promedio es \$2.100. El día 3 entrega 80 unidades. La salida usa ese promedio y deja 70 unidades con valor de \$147.000.

El día 4 recibe 30 unidades a \$2.600. El valor disponible sube a \$225.000 para 100 unidades, por lo que el promedio pasa a \$2.250. El día 5 entrega 40 unidades al promedio vigente. El cuadro permite reconstruir cada saldo sin mezclar el precio que paga el cliente.

Cómo registrar la secuencia

Cada recepción se apoya en su acta y documento. Cada entrega se vincula con un pedido y una confirmación de salida. Las fechas de este caso son consecutivas para facilitar el aprendizaje; en operación real debe conservar también la hora o el orden inequívoco cuando varias transacciones ocurren el mismo día.

Al comprobar el kardex, revise primero cantidades y después valores. Una salida registrada antes de una recepción puede usar un promedio diferente o generar una existencia negativa. No reordene hechos reales para conseguir un resultado deseado: corrija la fecha o captura equivocada con respaldo.

Las 60 unidades finales deben coincidir con ubicaciones y conteo conciliado. Los \$135.000 corresponden al supuesto didáctico, no a una determinación tributaria.

Fecha y evento	Entra u	Sale u	Saldo u	Saldo CLP
01 oct apertura	100	0	100	\$200.000
02 oct compra a \$2.300	50	0	150	\$315.000
03 oct entrega a costo \$2.100	0	80	70	\$147.000
04 oct compra a \$2.600	30	0	100	\$225.000
05 oct entrega a costo \$2.250	0	40	60	\$135.000

CASO FICTICIO RESUELTO

Caso uno cálculo y revisión de costos

Continuación del caso ficticio de Comercial Norte. La primera compra incorpora \$115.000: $50 \times \$2.300$. Sumados a los \$200.000 iniciales, esos recursos forman un inventario de \$315.000. Dividirlo por 150 unidades entrega un promedio exacto de \$2.100. La primera salida cuesta $80 \times \$2.100 = \$168.000$.

Después de la salida quedan \$147.000. La segunda compra incorpora $30 \times \$2.600 = \$78.000$. El total de \$225.000 dividido por 100 unidades produce el nuevo promedio de \$2.250. La segunda salida cuesta $40 \times \$2.250 = \$90.000$. El valor final es $60 \times \$2.250 = \$135.000$.

Dos igualdades para validar

La comprobación física es $100 + 50 + 30 - 80 - 40 = 60$ unidades. La comprobación de valor es $\$200.000 + \$115.000 + \$78.000 - \$168.000 - \$90.000 = \$135.000$. Las salidas valorizadas suman \$258.000, mientras las compras del período suman \$193.000.

Esas cifras responden preguntas diferentes: comprar es incorporar mercadería, mientras asignar costo a las salidas consume valores disponibles de períodos distintos. Ninguna de las dos cifras equivale automáticamente al pago bancario del período. Una compra a crédito agrega otra conciliación con proveedores.

Error que este control detecta

Si alguien aplica \$2.600 a la última salida por ser el precio de la compra más reciente, registraría \$104.000 en vez de \$90.000. La diferencia de \$14.000 reduciría indebidamente el inventario final bajo el método elegido. El saldo físico seguiría siendo 60, de modo que un conteo por sí solo no detectaría el error de costo.

Evite redondeos prematuros. Defina precisión interna y presentación en pesos; concilie diferencias de redondeo sin modificar cantidades para forzar igualdad.

Comprobación	Resultado correcto
Unidades disponibles antes de salidas	180 unidades
Salidas físicas acumuladas	120 unidades
Valor total disponible	\$393.000
Costo acumulado de salidas	\$258.000
Existencia final	60 unidades \$135.000

CASO FICTICIO RESUELTO

Caso dos bodega con dos ubicaciones

Caso ficticio completo. Repuestos Sur controla el SKU FIL-010 por unidad, con costo constante simplificado de \$3.000. Abre con 60 unidades: 40 en B1 y 20 en B2. Todas están aptas. El 2 de octubre traslada 15 desde B1 a B2. El traslado no cambia la existencia total ni genera una compra.

El día 3 recibe 24 unidades en B1. El día 4 despacha 30 desde B2. El día 5 un cliente devuelve cuatro unidades; entran a Q1 retenidas para revisión. El día 6 se verifica que tres están aptas y se trasladan a B1. Una queda retenida en Q1. No se presume una decisión sobre esa unidad pendiente.

Leer entradas y salidas por alcance

El kardex consolidado de abajo muestra los eventos externos y los cambios internos con efecto total cero. Un sistema por ubicación tendrá además las líneas de salida y entrada del traslado. Ambas vistas deben reconciliarse: el total de todas las ubicaciones será siempre la existencia consolidada al mismo momento.

No registre el retorno de cuatro como disponibilidad inmediata. El ingreso físico aumenta el total de 54 a 58, pero solo la liberación posterior habilita tres para venta. La cuarta unidad permanece fuera de disponibilidad, aunque siga físicamente bajo custodia de la empresa.

Conserve origen, destino y folio de transferencia. Si B2 recibe 14 de 15 enviadas, investigue la unidad pendiente antes de cerrar.

El costo constante de este caso permite concentrarse en ubicación y estado. La devolución se reincorpora al costo histórico supuesto de \$3.000. En una operación con costos variables, la política de devolución y su tratamiento contable requieren una definición adicional y evidencia del movimiento original.

Evento	Entra u	Sale u	Saldo u	Detalle de ubicación
Apertura	60	0	60	B1 40 B2 20
Traslado interno	0	0	60	B1 25 B2 35
Compra aceptada	24	0	84	B1 49 B2 35
Despacho desde B2	0	30	54	B1 49 B2 5
Devolución retenida	4	0	58	B1 49 B2 5 Q1 4
Liberación de 3 unidades	0	0	58	B1 52 B2 5 Q1 1

CASO FICTICIO RESUELTO

Caso dos disponibilidad y reposición

Continuación del caso ficticio de Repuestos Sur. El cierre físico es 52 unidades en B1, cinco en B2 y una retenida en Q1: 58 en total. Las unidades aptas suman 57. Ventas tiene reservas activas por 18 unidades en B1 y dos en B2, por lo que la disponibilidad inmediata es 37.

La comprobación es $58 - 1 - 20 = 37$ unidades. La reserva no cambia el saldo físico ni su valor. A costo simplificado de \$3.000, las existencias finales valen \$174.000; de ese importe, \$3.000 corresponden a la unidad retenida. Mostrarla por separado no determina por sí solo un deterioro o una baja contable.

Evaluar la necesidad de compra

El consumo medio relevante es de ocho unidades por día operativo. El proveedor tarda tres días operativos desde la confirmación hasta la disponibilidad en bodega. Se fija, solo para el ejercicio, una seguridad de veinte unidades. El punto de reposición es $8 \times 3 + 20 = 44$.

Hay una orden confirmada de doce unidades que llegará dentro del plazo evaluado. La posición de inventario es $57 \text{ aptas} + 12 \text{ por recibir} - 20 \text{ comprometidas} = 49$. Como 49 supera 44, la regla simple no dispara una compra en este momento. La disponibilidad inmediata de 37, en cambio, sigue siendo el límite para nuevos despachos sin esperar recepción.

Si el proveedor informa que la orden de doce llegará después de la necesidad, el equipo debe reevaluar el horizonte. Excluir esa recepción del cálculo oportuno deja 37, por debajo de 44. Comprar o acelerar requiere revisar cantidades mínimas, costo, capacidad y riesgo de duplicar una orden todavía vigente.

El total físico de 58 oculta compromisos; considerar solo 37 e ignorar entradas oportunas puede generar compras excesivas.

Concepto	Operación	Resultado
Existencia apta	58 físicas – 1 retenida	57 u
Disponible inmediata	57 aptas – 20 reservadas	37 u
Posición con recepción oportuna	$57 + 12 - 20$	49 u
Punto de reposición	$8 \text{ por día} \times 3 \text{ días} + 20$	44 u
Posición sin recepción oportuna	$57 - 20$	37 u

CASO FICTICIO RESUELTO

Caso tres lotes y diferencia física

Caso ficticio completo. Insumos Central controla el SKU ENV-250 en unidades y usa FIFO solo para ilustrar la valoración. Abre con 40 unidades del lote A a \$1.000. Recibe 30 del lote B a \$1.200. Las fechas de vencimiento se ordenan de modo compatible con la secuencia física del ejercicio; no se mezclan FEFO y FIFO como si fueran lo mismo.

La primera salida es de 50 unidades: cuarenta del lote A y diez del B. Su costo es \$52.000. Quedan veinte del lote B con valor de \$24.000. Luego recibe veinte del lote C a \$1.300, agregando \$26.000 y dejando cuarenta unidades valorizadas en \$50.000.

La segunda salida de 25 unidades consume las veinte restantes del lote B y cinco del C. Su costo es \$30.500. El registro queda con quince del lote C, valorizadas en \$19.500. Un conteo al cierre encuentra trece y el recuento confirma la misma cantidad.

Antes de ajustar

El equipo revisa la ubicación, los documentos y el corte. Descarta movimientos pendientes y un error de unidad. Para este ejercicio se concluye que hay dos unidades faltantes del lote C. La jefatura aprueba un ajuste de salida de dos unidades, con acta identificada. El kardex conserva esa línea separada de las ventas.

Después del ajuste quedan trece unidades a \$1.300, equivalentes a \$16.900. No se califica el faltante como gasto aceptado tributariamente ni se atribuye a una persona; el caso enseña el cálculo y la autorización operativa.

Distinga las 75 unidades entregadas comercialmente de las dos ajustadas. Mezclarlas ocultaría la diferencia física y distorsionaría las ventas.

Evento	Entra u	Sale u	Saldo u	Saldo CLP
Apertura lote A a \$1.000	40	0	40	\$40.000
Compra lote B a \$1.200	30	0	70	\$76.000
Salida 40 A y 10 B	0	50	20	\$24.000
Compra lote C a \$1.300	20	0	40	\$50.000
Salida 20 B y 5 C	0	25	15	\$19.500
Ajuste autorizado lote C	0	2	13	\$16.900

CASO FICTICIO RESUELTO

Caso tres autorización y conciliación

Continuación del caso ficticio de Insumos Central. La diferencia observada es 13 físicas – 15 registradas = –2 unidades. El equipo conserva las dos hojas de conteo, revisa los últimos documentos y confirma el lote C. El acta indica cantidad, ubicación, costo de referencia de \$1.300 y valor total propuesto de \$2.600.

La persona autorizadora revisa la evidencia y aprueba esa línea específica. Quien registra el ajuste usa un folio distinto del pedido de venta. Después comprueba trece unidades y \$16.900, y otra persona revisa que no exista una segunda importación del mismo acta. La prevención queda abierta hasta comprobar su resultado.

Comprobación de cantidades y valores

La disponibilidad física acumulada antes de salidas es $40 + 30 + 20 = 90$ unidades. Las entregas consumen $50 + 25 = 75$, y el ajuste consume dos. El cierre es $90 - 75 - 2 = 13$. Las compras agregan \$36.000 y \$26.000 a los \$40.000 iniciales: \$102.000 disponibles en valor.

El costo de entregas es $\$52.000 + \$30.500 = \$82.500$. Con el ajuste de \$2.600 y el cierre de \$16.900 se obtiene \$102.000. Esa igualdad demuestra consistencia aritmética del ejemplo; no demuestra por sí sola que la causa del faltante haya sido correctamente identificada.

Una acción que sí se puede comprobar

Suponga que la investigación posterior confirma salidas de muestras sin registro oportuno. La mejora consiste en exigir un folio de entrega interna antes de retirar muestras y conciliar esos folios al final del turno. En el conteo siguiente se revisa tanto el saldo como el cumplimiento de ese procedimiento.

Si en cambio aparece un despacho válido omitido que explica las dos unidades, debe corregirse la clasificación con rastro y autorización. No mantenga simultáneamente la salida por despacho y el ajuste por el mismo hecho, porque descontaría la mercadería dos veces.

Uso del valor disponible	Unidades	Importe CLP
Salidas a clientes	75	\$82.500
Ajuste por faltante autorizado	2	\$2.600
Existencia final lote C	13	\$16.900
Total conciliado	90	\$102.000

CONTROL OPERATIVO EMS

Plantilla para conteo y recuento

Esta plantilla se reproduce por zona y fecha. Complete primero el encabezado, marque el alcance y asigne un número consecutivo a cada hoja. Entregue al equipo de primer conteo la tabla sin el saldo registrado; el responsable de conciliación lo comparará después en el acta de diferencia. Puede ampliar las filas en el DOCX editable.

Encabezado de control: empresa _____ bodega _____ fecha _____ hora de corte _____ hoja ____ de ____ responsable _____.

Movimientos durante el conteo: suspendidos / permitidos con registro separado. Si se permiten, indique dónde se anotarán, quién los controla y cómo se ajustará el saldo al corte. No deje esa decisión para después de encontrar diferencias.

Instrucciones para completar

Anote una línea por SKU, ubicación y lote o serie. Escriba la unidad base y, cuando cuente embalajes, la cantidad de cajas, factor y unidades sueltas en observaciones. Registre cero cuando comprobó que una posición no tiene unidades; un espacio vacío puede significar que nunca fue revisada.

En el recuento use una hoja independiente o una columna cuyo resultado anterior no sea visible para quien verifica. La persona que concilia completa el acta de diferencia usando físico al corte menos registro al corte. El conteo no autoriza automáticamente un ajuste.

Cierre de la hoja

Quien contó identifica las zonas terminadas y las excepciones. Quien reconcilia agrega documentos revisados, referencias a movimientos posteriores al corte y diferencias pendientes. Ambas personas dejan nombre y fecha; una firma sin detalle de alcance no permite saber qué se comprobó.

Archive hojas numeradas y legibles, sin duplicados. Enlace cada ajuste a su línea de origen y conserve el primer conteo aunque haya sido incorrecto.

SKU y lote	Ubicación	Unidad	Conteo 1	Recuento	Observación
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____

CONTROL OPERATIVO EMS

Acta de diferencia y ajuste propuesto

Esta acta documenta la diferencia confirmada, su investigación, autorización y registro verificado. No sustituye respaldos tributarios ni instrucciones contables.

Identificación: acta _____ fecha _____ bodega
 _____ conteo de origen _____ solicitante
 _____.

Descripción y evidencia

Complete SKU, lote o serie, ubicación, unidad, saldo al corte, físico conciliado y diferencia. Adjunte conteo y recuento; identifique los documentos revisados y sus resultados. Señale expresamente si la causa sigue sin confirmarse.

Evite “ajuste general”. Describa, por ejemplo, “diferencia confirmada tras revisar recepción 145, despacho 208 y traslado 39; causa pendiente”. Reconocer ese límite permite continuar la investigación sin inventar certeza.

Decisión y ejecución

La autoridad identifica líneas, cantidades aprobadas y fecha, o solicita antecedentes. Quien ejecuta anota folio, fecha y saldo posterior. Un revisor confirma coincidencia con la decisión y ausencia de duplicados.

Acción preventiva: qué cambiará _____ responsable _____
 fecha objetivo _____ evidencia de cumplimiento _____.

Cierre: revisión posterior realizada por _____ fecha _____
 resultado _____. Si queda una causa pendiente, conserve el seguimiento abierto aunque el saldo ya esté corregido.

Derive al profesional contable los antecedentes que corresponda y conserve su criterio. Una baja aprobada internamente no determina su efecto tributario.

Dato de la línea	Completar
SKU lote o serie ubicación	_____
Registro físico diferencia en unidad base	_____
Costo de referencia importe propuesto	_____
Decisión cantidad autorizada autorizador	_____
Movimiento ejecutado saldo posterior revisor	_____

CONTROL OPERATIVO EMS

Indicadores para tomar decisiones

Un tablero de inventario debe ayudar a actuar. Seleccione pocos indicadores con definición, período, fuente y responsable. Mostrar muchos números sin una pregunta concreta consume tiempo y puede esconder las excepciones importantes. EMS propone revisar confiabilidad, servicio, capital comprometido y velocidad de resolución.

La exactitud por líneas puede calcularse como líneas contadas sin diferencia divididas por líneas contadas, multiplicado por cien. Una línea debe definirse consistentemente, por ejemplo SKU, ubicación y lote. Si cambia la unidad de análisis entre meses, la comparación pierde significado.

Complementar la coincidencia

Una exactitud de 95 % significa algo distinto si las diferencias afectan artículos baratos o el producto principal. Agregue magnitud absoluta de diferencias y valor de referencia, sin compensar faltantes y sobrantes como si se anularan. También revise concentración por proceso, turno o presentación, evitando conclusiones personales sin evidencia.

La cobertura puede expresarse como existencia apta dividida por demanda media diaria relevante. Si hay 120 unidades y se consumen diez por día, la cobertura es doce días. Explique si descuenta compromisos y qué período estima la demanda. Cuando esta es cero o irregular, el indicador requiere otra interpretación.

Revisar excepciones cada semana

Priorice productos bajo punto de reposición, reservas vencidas, recepciones sin cierre, inventario sin movimiento y retenciones sin decisión. Asigne responsables y plazos. Un porcentaje favorable no justifica ignorar una incidencia crítica que afecta una entrega comprometida.

Rotación y días de inventario requieren que numerador y denominador usen bases comparables, períodos consistentes y costos definidos. Si aún no dispone de valoración confiable, empiece por unidades y excepciones operativas. Evite indicadores económicos precisos contruidos sobre datos de costo que todavía están en revisión.

Indicador	Ejemplo de cálculo	Acción que orienta
Exactitud por líneas	$95 \text{ coinciden} / 100 = 95 \%$	Investigar las 5 restantes
Diferencia absoluta	$ -4 + +3 = 7 \text{ u}$	Medir magnitud sin compensar
Cobertura simple	$120 \text{ u} / 10 \text{ u diarias} = 12 \text{ días}$	Revisar riesgo de exceso o falta
Retenciones abiertas	6 casos; 2 sin responsable	Asignar decisión y plazo
Cierre de ajustes	4 verificados / 5 aprobados	Revisar el ajuste pendiente

CONTROL OPERATIVO EMS

Implementación y mantenimiento

Implemente el control por etapas que produzcan evidencia. En la primera semana, delimite la bodega y el conjunto de productos, nombre responsables y depure códigos, unidades y ubicaciones. No intente automatizar antes de resolver duplicados y factores de empaque; el sistema reproducirá esos errores más rápido.

En la segunda semana, ejecute un conteo inicial con corte, recuento y aprobación. Cargue un saldo de apertura respaldado y pruebe recepción, traslado, reserva, despacho y devolución con operaciones identificadas. Revise que todas las personas entiendan qué evento modifica cantidad física y cuál cambia solo estado o compromiso.

Probar antes de ampliar

Durante la tercera semana, concilie diariamente una muestra y realice un conteo cíclico. Simule un documento duplicado, una reserva cancelada y una devolución retenida. La prueba tiene éxito si el equipo detecta el problema y sabe resolverlo sin borrar evidencia ni inventar saldos.

La cuarta semana consolide indicadores y ajustes a las instrucciones. Amplíe el alcance cuando catálogo, movimientos y conteos sean reconstruibles. Si siguen pendientes diferencias importantes, mantenga el piloto y corrija su causa antes de agregar otra bodega.

Mantener el sistema

Defina una revisión mensual de parámetros de reposición, productos inactivos, reservas antiguas y calidad de los respaldos. Programe copias de seguridad y pruebe recuperar una versión en un entorno seguro. Exportar un archivo no demuestra que podrá reconstruirse el control después de una falla.

Al cambiar software, valide cantidades por SKU, ubicación, estado y lote, además de los totales de valor que correspondan. Conserve la fecha de corte y la conciliación entre sistema anterior y nuevo. Los movimientos durante la transición necesitan un responsable específico para evitar omisiones o doble carga.

Compruebe mejoras concretas: diferencias menos recurrentes, recepciones cerradas a tiempo o entregas respaldadas por disponibilidad. Ajuste el procedimiento con el equipo.

Etapas propuestas	Entregables verificables	Criterio de avance
Semana 1	Catálogo y mapa de ubicaciones	Sin códigos ambiguos
Semana 2	Apertura y circuitos probados	Saldos reconstruibles
Semana 3	Conteo cíclico e incidencias	Errores con causa y responsable
Semana 4	Tablero y procedimiento revisado	Pendientes críticos controlados

Fuentes alcance y vigencia

La metodología operativa, las plantillas, los diagramas y los casos de esta guía son propuestas didácticas de EMS. Las frecuencias, responsabilidades y controles sugeridos deben adaptarse al negocio. No se presentan como obligaciones generales impuestas por el SII o Sercotec. Todos los nombres de empresas y operaciones de los tres casos son ficticios.

Nota tributaria acotada

Las obligaciones contables dependen del régimen y de las circunstancias del contribuyente. El Oficio SII 3190 de 2015 se usa para explicar el alcance de reglas de valoración del artículo 30, sin extrapolarlas a toda empresa. La ficha oficial Renta 2026 de ProPyme Transparente informa simplificaciones de inventarios contables; no reemplaza la revisión del caso particular.

Al 7 de octubre de 2026, la Resolución SII 52 de 2026 mantiene hasta el 31 de octubre las reglas previas que indica para facturas y guías de despacho que amparan traslados. Las nuevas exigencias de la Resolución 154 de 2025 se aplican desde el 1 de noviembre de 2026. Confirme cambios posteriores antes de implementar documentación de traslado.

Lecturas oficiales verificadas

Los enlaces siguientes permiten revisar el texto y su alcance. Se consultaron el 7 de octubre de 2026. La referencia formativa de Sercotec incluye contenidos de inventario y registro de ventas; su página mostraba inscripciones cerradas. No se afirma que exista una convocatoria vigente ni cupos disponibles.

Esta guía no decide deducibilidad de pérdidas, ajustes tributarios, condiciones sanitarias ni tratamiento de bienes regulados. Ante un caso de esa naturaleza, conserve sus antecedentes y obtenga la revisión correspondiente. Mantener un registro operativo útil sigue siendo una decisión de gestión aun cuando la obligación contable del contribuyente tenga un alcance diferente.

[SII Oficio 3190 de 2015 sobre valoración de existencias](#)

[SII Primera Renta 2026 para emprendimientos](#)

[SII Resolución 52 de 2026 y vigencia de despacho](#)

[Sercotec Herramientas digitales e inventario](#)

[Sercotec Orientación sobre capacitación para pymes](#)