

PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
EN LOS INVENTARIOS DE LA JOYERÍA WILSON VILLADA EN LA CIUDAD DE
CALI

JESSICA ANDREA LONDOÑO SALCEDO

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2022

PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
EN LOS INVENTARIOS DE LA JOYERÍA WILSON VILLADA EN LA CIUDAD DE
CALI

JESSICA ANDREA LONDOÑO SALCEDO

Anteproyecto presentado para optar al título de Contadora Pública

Director de trabajo de grado: Carlos Felipe Chaves Campo, Contador público, Mg.
en Administración.

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2022

NOTA DE ACEPTACIÓN

Firma del jurado

Firma del jurado

Mayo 25 de 2022, Santiago de Cali.

DEDICATORIA

La universidad ha sido un hermoso camino de enseñanza, de lucha, pero sobre todo de superación personal, todo esto ha sido posible gracias a Dios y a mi familia. Es por esto por lo que, dedico este trabajo a mis motores, el centro de mi vida: Dios, mis padres y mi hermano. Dedico todo mi esfuerzo a ellos, ya que, durante toda mi vida me han motivado a salir adelante, a entregar lo mejor de mí y lo más importante a hacer lo que amo y apasionarme por ello.

Dedico este trabajo a todos aquellos estudiantes que en algún momento consulten información sobre este tema y este trabajo, aparezca en sus motores de búsqueda. Mi mensaje, desde lo más profundo de mi corazón es: No se rindan, a veces el camino se torna difícil y algo desafiante; pero lo que nos saca de nuestra zona de confort es lo que realmente vale la pena. Si se encuentran pasando por una situación de dificultad, motívense, salgan adelante, el mundo está lleno de personas que sufren tanto, que a veces lo que sentimos, no tiene comparación, con sus necesidades y preocupaciones. Somos afortunados por poder contar una educación de calidad, una familia que confía en nosotros y sobre todo, con las ganas de superarnos y dejar una huella en la sociedad. ¡No se rindan!, lo mejor viene después de tanto esfuerzo; debemos dejar un legado en este mundo, debemos dar ejemplo de educación y lucha, debemos dejar nuestra generación en lo alto y demostrar que **¡SI SE PUEDE!**

AGRADECIMIENTOS

Primero que todo, quiero dar gracias a Dios por haberme permitido llegar a este punto. Le doy gracias a mi padre celestial, por haberme acompañado durante toda mi carrera y no dejarme desfallecer, por ayudarme a superar cada obstáculo con éxito y con una enseñanza nueva; por haber puesto en mi camino a tantas personas hermosas que hicieron que mi paso por la universidad fuera más agradable. A él, gracias infinitas por su misericordia y por llenarme de tanta sabiduría, para culminar mis estudios de la mejor manera.

En segunda instancia, quiero dar gracias a mis padres y a mi hermano, por haber hecho este sueño realidad. Gracias a ellos puedo decir con orgullo que saqué adelante mis dos profesiones, primero la administración de empresas y luego esta, la contaduría pública; sin su apoyo económico y emocional, esto, no sería una realidad.

También quiero agradecer a todos los docentes que me acompañaron en mi camino. Gracias a ellos por sus enseñanzas, por sus correcciones, por su paciencia y motivación. Sin ellos, no nos formaríamos como profesionales íntegros, listos para servir a la sociedad con nuestro conocimiento y valores éticos.

Gracias a mi director de trabajo de grado Carlos Felipe Chaves, por haberme guiado durante el desarrollo de este; gracias a sus instrucciones y correcciones, alcancé la perfección de mi idea y puse en práctica todo el conocimiento, que aquí ha quedado plasmado. Gracias profe por estar conmigo a lo largo de mi carrera, si no fueran por sus regaños, sus exigencias y su capacidad de querer formar profesionales íntegros; hoy, yo no estaría dándole las gracias por su apoyo. ¡Eres el mejor!

Por último quiero agradecer a Unicatólica por haberme abierto las puertas y haberme permitido formarme como profesional. He realizado dos carreras aquí y volvería a elegirla una y otra vez. Ingresé siendo un bachiller bilingüe, con dos semestres de mercadeo y negocios internacionales, un poco perdida y desorientada

sobre lo que quería ser en la vida. Hoy siento orgullo al decir que soy bilingüe, egresada del programa de administración de empresas, próximamente contadora pública, pero ante todo, una profesional íntegra, formada por los mejores.

CONTENIDO

	Pág.
1	CONTEXTUALIZACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN 14
1.1	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA 14
1.2	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA 20
1.3	OBJETIVO GENERAL..... 20
1.4	OBJETIVOS ESPECÍFICOS 21
1.5	MARCO DE REFERENCIA 21
1.6	ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN 27
1.7	JUSTIFICACIÓN 28
1.8	PLANTEAMIENTO METODOLÓGICO..... 30
1.9	IMPLEMENTACIÓN DE LA PROPUESTA 36
2	BENEFICIOS ECONÓMICOS DE LA PROPUESTA 52
2.1	RECURSOS REQUERIDOS 52
2.2	PROYECCIÓN FINANCIERA DE LA PROPUESTA 52
3	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 58
4	REFERENCIAS..... 59

LISTA DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1. Panorama de fraude empresarial	15
Figura 2. Árbol de problemas en la Joyería Wilson Villada.....	20
Figura 3. Proceso de inventarios Joyería Wilson Villada	38
Figura 4. Ejemplo de codificación de productos	40
Figura 5. Cotización Siigo	49

LISTA DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. Estado de la situación financiera a diciembre 31 de 2021, Joyería Wilson Villada.....	29
Tabla 2. Estado de resultados a diciembre 31 de 2021, Joyería Wilson Villada	29
Tabla 3. Cronograma de actividades	36
Tabla 4. Manual de funciones del encargado del área de inventarios	36
Tabla 5. Formato para el conteo de existencias	39
Tabla 6. Portada Kardex Joyería Wilson Villada.....	41
Tabla 7. Codificación de productos.....	41
Tabla 8. Codificación de proveedores.....	42
Tabla 9. Registro de compras de mercancía	42
Tabla 10. Registro de ventas	42
Tabla 11. Control de ventas (Costos y utilidades).....	43
Tabla 12. Control de inventarios	43
Tabla 13. Costos y precios	44
Tabla 14. Resultados mensuales.....	45
Tabla 15. Cuestionario de control interno para el área de inventarios	46
Tabla 16. Recursos de la propuesta	52
Tabla 17. Estado de resultados proyectado con la implementación de la propuesta.	53
Tabla 18. Estado de resultados proyectado a 5 años con la implementación de la propuesta.....	53
Tabla 19. Estado de resultados proyectado sin la implementación de la propuesta.	54
Tabla 20. Estado de resultados proyectado sin la implementación de la propuesta.	54

Tabla 21. Proyección de las diferencias económicas si se implementa o no la propuesta.....	55
Tabla 22. Cálculo de VPN, TIR, CDO.....	55

RESUMEN

El presente proyecto es el resultado de una problemática detectada en una empresa caleña, de pequeña dimensión y que es el claro ejemplo de que la afirmación de Norton y Kaplan (s.f): *“Lo que no se puede medir, no se puede controlar o administrar”*, es verdadera. El estudio fue realizado en la joyería Wilson Villada, con el fin de detectar el origen de una problemática de tipo económico, que si no es tratada y corregida a tiempo, puede llevar la empresa a fase de declive.

Según los resultados obtenidos, se establece la importancia de un sistema de control interno que implica el orden y cambio en la manera en cómo se estaban desempeñando las actividades en la compañía, se establecen estrategias que mejoren los resultados y sobre todo, la compañía permanezca en el mercado y sea sostenible por su actividad.

PALABRAS CLAVES: Sistema de control interno, fraude contable, inventarios, Kardex.

ABSTRACT

This project is the result of a problem detected in a small company from Cali, which is a clear example that the statement by Norton and Kaplan (s.f): "*What cannot be measured, cannot be controlled or managed*"., is true. The study was conducted in the Wilson Villada jewelry store, to detect the origin of an economic problem, which if not treated and corrected in time, can lead the company to a decline phase.

According to the results obtained, the importance of an internal control system is set up that implies order and change in the way in which the activities in the company were being conducted, strategies are proved that improve the results and the company stays in the market and is sustainable by its activity.

KEY WORDS: Internal control system, accounting fraud, inventories, Kardex.

INTRODUCCIÓN

Durante la realización de esta investigación, se ha logrado determinar la vital importancia de los controles dentro de una compañía. Se considera que los sistemas de control interno son importantes y prácticas herramientas creadas con el fin de disminuir el nivel de errores y riesgos de fraudes; que se pueden aplicar a cualquier área funcional de la empresa. El hecho de implementar controles oportunos en las compañías hace que sus recursos y procesos sean optimizados, para que así, la compañía sea eficiente y genere mejores resultados, para que cumpla con su objeto social; no importa el tamaño, capital, valor en activos, pasivos o patrimonio, los controles permiten una mayor organización y gestión en la empresa. Por muy pequeña que sea una organización, esta requiere de controles y si se establecen de manera temprana, evitará inconvenientes en el futuro y su proceso de crecimiento gradual, será más fácil de controlar, si se cuentan con dichos sistemas oportunamente.

Mediante el análisis realizado, se mostrará lo importante que es establecer un sistema de control interno, de forma sencilla, organizada; pero eficiente en la gestión y control de los diferentes recursos de la empresa, en este caso, en los inventarios.

1 CONTEXTUALIZACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

“En Colombia, existen actualmente, 2.5 millones de Pymes que representan el 90% de las empresas y generan más del 65% de empleo en el país” (DataCrédito, 2021). Para lograr esto, dichas empresas, han debido realizar cambios en sus diferentes áreas funcionales, para penetrar, mantenerse e ir creciendo en un mercado específico. Dentro de estos cambios más comunes, se encuentra, la adopción de políticas organizacionales, las cuales incluyen una mayor organización financiera, que revele la realidad económica de la empresa, para lo cual, requieren del apoyo de un profesional en el área contable, que les brinde las pautas necesarias para lograr un mayor orden financiero en la organización.

En diversas ocasiones, los empresarios consideran que la revelación de la realidad económica de la empresa implica mostrar en los estados financieros unas cifras atractivas para los bancos, con el fin de acceder a beneficios económicos que permitan un apalancamiento de la compañía y así crecer en el mercado. Esta opinión es válida, pero la pregunta es ¿Qué tan real, es esa realidad económica mostrada en los estados financieros? Todas las partidas deben ir soportadas por medio de documentos que sirvan como evidencia, que revelen la veracidad y transparencia de las cifras allí plasmadas. La cuenta de bancos, se soporta por medio de los extractos bancarios, la cuenta de caja, por medio del flujo de efectivos del periodo, los activos fijos, por medio de los Kardex realizados, donde se muestra el historial del activo, sus depreciaciones y valorizaciones, los pasivos, por medio de las certificaciones emitidas por terceros que muestre la realidad de sus obligaciones, la cuenta de patrimonio por medio de los estatutos registrados ante Cámara de Comercio, pero hay una cuenta clave contenida en el grupo de los activos, con la que se “juega” dentro de las compañías y en ocasiones, incrementan su valor, para evidenciar una actividad económica constante y fluida, pero dentro de

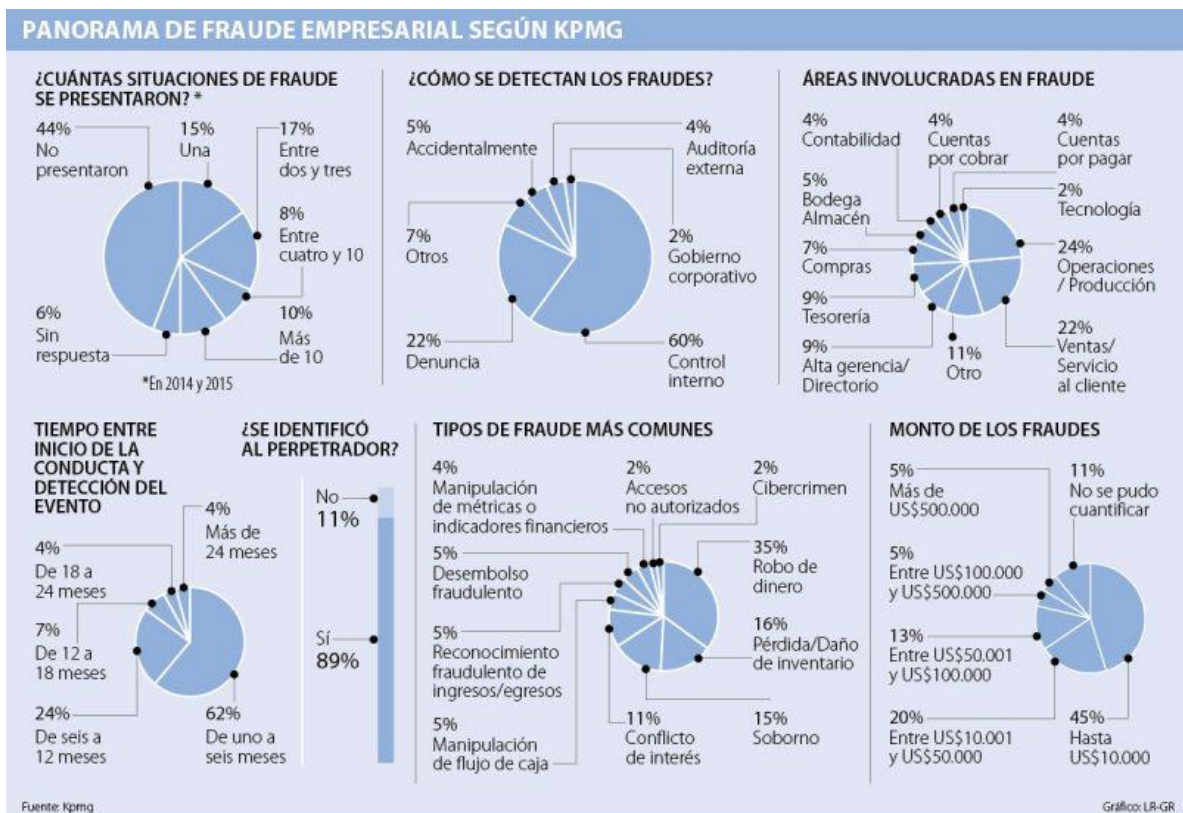
una realidad falsa, es la cuenta de inventarios; tal como se refiere Frett (2018), la malversación de activos, se da principalmente por el uso indebido de activos tangibles como efectivo e inventarios; por parte de empleados, clientes o proveedores.

Los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados. Un inventario puede ser algo tan elemental como una botella de limpiador de vidrios empleada como parte del programa de mantenimiento de un edificio, o algo más complejo, como una combinación de materias primas y sus ensamblajes que forman parte de un proceso de manufactura (Gestiopolis, 2020). Es por ello, la organización de los inventarios se encuentra como un proceso de vital importancia dentro de la contabilidad.

Llevar un control de los inventarios dentro de la compañía, implica, tener el pleno conocimiento de lo que se compra o se transforma en producto terminado, número de existencias, su estado actual (fechas de vencimiento, fabricación, lote), donde se encuentran ubicados (bodega, sucursal, estantería), cuánto y cuándo se compra, se transforma y se vende. Esto ayuda en el proceso de reducción de costos, mayor eficiencia en el cumplimiento de las metas establecidas y reduce la posibilidad de que se presenten fraudes.

En el año 2018, la firma de profesionales en auditoría KPMG, realizó un estudio de los fraudes empresariales en Colombia, arrojando los siguientes resultados:

Figura 1. Panorama de fraude empresarial



Fuente: (Hernández, 2018, fig. 1)

Según, el estudio realizado por dicha firma auditora, las áreas más comunes, donde se llevan a cabo los fraudes, son en el área de ventas y producción, áreas relacionadas con el movimiento de los inventarios. Al igual que los tipos de fraudes más comunes son aquellos donde se roban el dinero y se presentan pérdidas o daños en el inventario.

Un claro ejemplo, de que la falta de ética y falta de controles en los procesos de las compañías, generan grandes fraudes de diferentes tipos, como lo fue el caso de La Refinería de Cartagena “REFICAR”. La refinería se vio envuelta en un escándalo de corrupción, que fue conocido como “El escándalo de corrupción más grande de la historia de Colombia”. Esto se dio a conocer luego de un informe que la Contraloría General de la Nación emitió; su punto de vista fue: “Desde nuestro punto de vista administrativo y financiero, concluimos que este gran caso de corrupción se dio por

el mal manejo de los recursos, principalmente a nivel monetario, ya que, a raíz de ello, todos y cada uno de los ingenieros, administrativos, logística etc., se vieron involucrados, dada la magnitud del movimiento del dinero requerido para llevar a cabo tal mega obra” (Contraloría General de la República, 2011).

Por otro lado, se logra observar que dicho megaproyecto, es una historia de no acabar, ya que, este, después de ser dirigido por varias personas, requirió de una nueva inversión, es decir, que estos nuevos empresarios tuvieron que realizar una reconstrucción del proyecto pero, de acuerdo con el informe de auditoría entregado por la contraloría nacional, la corrupción continuó y los involucrados siguieron sacando provecho de ello.

Este proyecto en su actualidad aún continua, pero fue gracias a Ecopetrol que tomó el mando de ello, comprando su parte. Al comienzo, Se cometió un error desde el Ministerio de Minas, en donde se dio un cambio en la modalidad del contrato inicial. Se pasó de tener un contrato con costos fijos a un contrato de costos reembolsables, en el cual se le da la potestad a CB&I (Socio contratante de Glencore) de contratar, comprar y gastar sin límites para la gestión de la obra.

Gracias a esto, se presentaron adiciones injustificables de más del 2.000% del contrato inicial, cuando las políticas del sector público prohíben las adiciones en los contratos de más del 50%. Además, se encontraron contratos irregulares con proveedores privados, cercanos al billón de pesos, asemejándose al multimillonario carrusel de la contratación, que estuvo a cargo del Ex alcalde de Bogotá, Samuel Moreno.

Los controles internos, en este caso, no aplican, ya que los mismos responsables del escándalo, son quienes dirigían este proyecto; pero si los entes gubernamentales vigías, hicieran sus respectivos controles, este gran fraude, no hubiera trascendido, además de haber evitado pérdidas de gran magnitud, tanto en lo económico, como en lo social (Contraloría General de la República, 2011)

En conclusión, volviendo al contexto de la investigación, la ausencia de un sistema de control de manejo de inventarios incrementa las posibilidades de un fraude dentro de la compañía y la revelación de una “falsa” realidad económica en los estados financieros, sin contar la reducción en las posibilidades de que la empresa crezca y permanezca en el mercado.

Colombia, por su privilegiada ubicación geográfica, es un país inmensamente rico en flora, fauna y diversidad de piedras preciosas; por lo cual, se considera como uno de los mayores productores de esmeraldas del mundo (Minenergía, 2015).

Este importante sector económico de la economía colombiana es constantemente vigilado por entidades estatales, con el fin de dar control a la legalidad del desarrollo de sus actividades, evitando el contrabando y evasión de responsabilidades tributarias. Con el fin de dar cumplimiento a la normatividad vigente, las empresas pertenecientes a este sector económico dan orden y manejo a su información financiera; pero ¿Qué tanta atención presta al manejo de sus inventarios?

Las joyerías, manejan cantidades grandes de inventarios, además de todo el material que es manufacturado. El oro puro, las piedras preciosas, la maquinaria requerida para estos procesos de transformación, en fin, el mal manejo de los inventarios en el sector joyero, como en todos los demás sectores económicos, representa grandes pérdidas monetarias, además de una realidad falsa en la presentación de su información financiera.

En el caso de la joyería Wilson Villada, existe una problemática latente en cuanto a sus inventarios. Se empezó a notar que la rentabilidad en la venta de algunas piezas es negativa. Según el análisis realizado, de cómo se están realizando los procesos de las existencias, se detecta que no existe una organización en este. Las compras que se realizan no tienen ninguna clase de control, las facturas de compra en ocasiones se extravían, por lo tanto, no se tiene información real del costo y número de existencias de las compras realizadas. Esto ha conllevado a un sin número de problemáticas como la mala información que se brinda al cliente. Cuando un cliente

llega al establecimiento, preguntando por una pieza específicamente, se afirma que la joya se encuentra en existencia; posteriormente se busca para ser mostrada al cliente y es allí donde se cae en cuenta que la pieza ya fue vendida. Este cliente, realizó contacto con la joyería por medio de Instagram, se encontraba en el otro extremo de la ciudad y fue única y exclusivamente al local, para adquirir esta joya que “si se encontraba en existencia”. Esto sucede por la ausencia de información, que fácilmente podría ser resultado del proceso de control interno, si este se realizara. Este cliente, se fue molesto y no recomienda la joyería, por brindarle información falsa y por haber perdido su tiempo en ir hasta allá y no haber podido realizar su compra.

Aparte de la información desactualizada de las existencias, se presenta también en los costos. Al no tener un orden en la documentación de la compañía, las facturas de ventas se extravían y cuando se establecen los precios de venta de la mercancía, no se tiene certeza sobre su costo, por la falta del soporte del hecho económico. En muchas ocasiones se establece un precio por debajo de sus costos, resultando una pérdida inminente o se establece un precio que no incluye el empaque que se entrega en el momento de la venta, generando igual, una pérdida para la empresa.

En segundo lugar, no se cuenta con un sistema de información que permita el control sistematizado de los inventarios y demás áreas de la empresa. Se consideraba que por ser una compañía pequeña, no era necesario contar con un software que soporte la productividad de la compañía y sus procesos. Por lo tanto, no se le dio la respectiva importancia al asunto y no se implementó. Esto ha generado que todo se realice de forma manual y empírica, sin ningún soporte que sirva de evidencia en los hechos económicos y se lleve en un cuaderno al que cualquier persona en la joyería tiene acceso.

Todo lo anterior desencadena en la ineficiencia de los procesos de la joyería Wilson Villada, generando pérdidas económicas por la pérdida de clientes, errores de marketing, pérdida de mercancía y ausencia de controles que permitan a los

propietarios del establecimiento una información real y transparente de la situación económica actual de su negocio.

Figura 2. Árbol de problemas en la Joyería Wilson Villada



Fuente: Elaboración propia, fig. 2.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo se establece un sistema de control interno en los inventarios de una Pyme, para que estos sean optimizados y así poder evitar los fraudes?

1.3 OBJETIVO GENERAL

Implementar el sistema de control interno en la cuenta de inventarios, en la joyería Wilson Villada.

1.4 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Analizar la cuenta de inventarios, existencias, costos unitarios y valor total de los productos en la joyería Wilson Villada.
- Establecer sistema de control interno en los inventarios de la Pyme, por medio de cuestionarios, delegación de responsabilidades y realización de conteo físico de las existencias.
- Determinar el tipo del Kardex, por medio del cual, se dará valor a las existencias de la Pyme escogida.

1.5 MARCO DE REFERENCIA

1.5.1 Marco Contextual. La compañía escogida para llevar a cabo la investigación es la Joyería Wilson Villada.

La joyería Wilson Villada, es una microempresa del sector del comercio según lo mencionado en el Decreto 957 del 5 de junio del año 2019 (MINCIT, 2019); creada alrededor de 12 años atrás. Se encuentra ubicada en la Calle 9 # 26-64, barrio Alameda, en la ciudad de Cali, departamento del Valle del Cauca. Sus fundadores, Jorge Wilson Villada Giraldo y Ximena Bueno Leal, son una pareja de esposos, cuya unión se acerca a los 21 años. Ellos decidieron emprender en este prestigioso negocio, después de adquirir una experiencia importante en este sector durante su juventud.

Joyería Wilson Villada, ha pasado durante diferentes transiciones en cuanto a su forma legal. En sus inicios, fue creada como una sociedad de acciones simplificada; pero dada a su carga tributaria y la cantidad de responsabilidades fiscales que surgen para este tipo de sociedades, así se encuentren en su etapa de penetración en el mercado, se vio a la obligación de cambiar de persona jurídica a persona natural. Durante el último año, este sector ha presentado un crecimiento significativo y dado el incremento en sus ventas, la DIAN ha solicitado el cambio de régimen

simplificado a común, en el que nuevamente, se retomarán sus responsabilidades tributarias, pero a diferencia de que ahora, la compañía cuenta con los recursos suficientes, para cumplir oportunamente con las mismas.

La compañía, ha pasado llevado todo este tiempo, la información financiera de manera informal. Se presentan todos los impuestos correspondientes, se encuentran constituidos legalmente; pero no veían la necesidad de implementar una contabilidad organizada hasta principios de este año. Fue por esto, que al llegar a esta empresa y realizar un análisis del negocio en general, se nota la ausencia de un sistema de control interno general, pero que es más notable en sus inventarios.

Las joyas, el oro y las piedras preciosas, son el fuerte de este negocio, es por ello por lo que el no conocer el valor de sus inventarios, los gramos contenidos en oro, la cantidad de piedras preciosas, y en general, tener el pleno conocimiento de su mercancía, puede generar pérdidas significativas y aumentan aún más el riesgo, no controlarlo. Es aquí donde parte esta investigación y planteamiento de estrategias, para llevar a cabo un sistema de control interno en los inventarios, sólido, organizado y adecuado, para esta compañía.

1.5.2 Marco conceptual.

Fraude contable: *Un fraude contable, es todo acto ilegal que se lleva a cabo dentro de la contabilidad de una compañía. Dichos fraudes incluyen la omisión de información, engaño, ocultación de información financiera o abuso de confianza. Todo esto se lleva cabo con el fin de evitar pagos, desviar dinero o por intereses personales (Moncayo, 2021).*

Sistemas de control interno: *Significa todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e*

integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable (NIA_400.pdf, s. f.).

Sistemas de información contable: Según Horngren (2007), los sistemas de información contable son una de las bases fundamentales para la llevar a cabo de las actividades empresariales. Se considera esto por la naturaleza de informar los cambios presentados en la riqueza, la productividad y la posición de la compañía en el mercado; por lo que debe satisfacer las necesidades de los usuarios de la información.

Inventarios: *Se puede definir como el registro documental de los bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización (materias primas, productos en proceso y productos terminados). También se define como un amortiguador entre dos procesos: el abastecimiento y la demanda, donde el proceso de abastecimiento contribuye con bienes al inventario, mientras que la demanda consume el mismo inventario (Laveriano, 2010).*

Kardex: *Es un formato que se usa para mantener un registro de las salidas y entradas de inventario en una empresa, con el fin de conocer tanto el costo y las existencias en cualquier momento, sin tener que recurrir a realizar un inventario físico (Leegales, 2020).*

Método promedio ponderado: *También se conoce como precio promedio ponderado, que se utiliza para determinar el valor de los bienes, mientras que se considera el precio promedio de las existencias en el inventario para determinar el costo de los bienes vendidos. Este método de valuación puede suavizar el costo de ventas de la organización y realizar algunas modificaciones a la utilidad neta para mantener el mismo nivel de ingresos. Las empresas que venden muchos productos y sus materias primas suelen ser pequeñas utilizan este método (Enciclopedia contable, 2021).*

Método UEPS: *“Consiste en verificar las unidades de bienes y servicios que entrarán y saldrán del almacén. UEPS se basa en el hecho de que la última unidad en entrar es la primera en salir”* (Enciclopedia contable, 2021)

Método PEPS: *“Es un método de valuación de Kardex para anunciar la salida de la existencia que ingresó primero. Explícitamente, como sus iniciales lo indican Primero en Entrar, es el Primero en Salir”* (Enciclopedia contable, 2021)

Auditoría: *Proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre las actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso* (Actualícese, 2014).

1.5.3 Marco legal. El sistema de control interno es una importante herramienta de auditoría, que permite a la compañía, desempeñarse de forma más eficiente, obteniendo un mayor control y gestión sobre un área funcional en específico. Es por esto por lo que, al llevar a cabo esta investigación, se tiene en cuenta las siguientes normas, las cuales, se basan en los controles de la compañía, sus deficiencias y la importancia de evaluar e identificar los riesgos, de no tener los controles pertinentes: NÍA 265 y NÍA 315.

NÍA 265 *Esta Norma Internacional de Auditoría (NÍA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente, a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección, las deficiencias en el control interno que haya identificado durante la realización de la auditoría de los estados financieros. Esta NÍA no impone responsabilidades adicionales al auditor con respecto a la obtención de conocimiento del control interno y al diseño y la realización de pruebas de controles más allá de los requerimientos de la NÍA 315 y la NÍA 330 . La NÍA 260 establece requerimientos adicionales y proporciona*

orientaciones sobre la responsabilidad que tiene el auditor de comunicarse con los responsables del gobierno de la entidad en relación con la auditoría. 2. Al realizar la identificación y valoración del riesgo de incorrección material el auditor debe obtener conocimiento del control interno relevante para la auditoría. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno con el fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno. El auditor puede identificar deficiencias en el control interno no sólo durante el proceso de valoración del riesgo, sino también en cualquier otra fase de la auditoría. Esta NÍA especifica las deficiencias identificadas que el auditor debe comunicar a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección. 3. Esta NÍA no impide que el auditor comunique a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección cualquier otra cuestión sobre el control interno que el auditor haya identificado durante la realización de la auditoría (IFAC, 2009, p. 1).

NÍA 315 *“Esta Norma Internacional de Auditoría (NÍA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad” (IFAC, 2009, p. 1).*

1.5.4 Marco teórico.

Teoría general de los sistemas: *En ocasiones, los vitalistas han intentado respaldar su posición con pruebas específicas: por ejemplo, la aparente naturaleza teleológica de algunos procesos vitales (el principio llamado entelequia o "equifinalidad", enfatizado por Hans Driesch, 1908) y las aparentes violaciones por los organismos vivos de la segunda ley de la termodinámica. Aunque desde hace tiempo se ha demostrado que estos argumentos son irrelevantes a la cuestión, ellos estimularon animadas discusiones que condujeron a una de las primeras formulaciones de la teoría general de los sistemas por Ludwig Von Bertalanffy (1956-1962).*

Bertalanffy señaló que la aparente búsqueda de un fin no era una característica exclusiva de los sistemas vivos y llamó la atención hacia una diferencia esencial entre un sistema de reacciones químicas aislado y otro abierto en que causas y efectos estaban presentes. En un sistema aislado, una vez llegado el equilibrio, la concentración relativa de las sustancias depende, por supuesto, de las concentraciones iniciales de los reactivos (a causa de la conservación de la masa); así pues, el estado final del sistema depende de las condiciones iniciales. En cambio, en un sistema abierto puede llegarse a un estado estacionario en que las concentraciones finales son virtualmente independientes de las condiciones iniciales. Además, si se perturba el estado estacionario, poniendo o quitando cantidades de sustancias reactivas, se restablecerá por sí mismo puesto que es determinado por las características de todo el sistema más que por un estado específico del mismo. Por tanto, a un observador ingenuo le parecerá que el sistema abierto exhibe «equifinalidad». Parecerá tener «voluntad propia» o «propósito», o sea mantener el estado estacionario, lo cual, entre paréntesis, es precisamente lo que los sistemas vivos se entregan a hacer por medio de sus bien conocidos mecanismos homeostáticos, (de restauración del estado estacionario) (Rapoport, 1970, p. 79).

Teoría del control: Según Dorta (2005), Monllau (1997) concluye que a lo largo de la literatura organizativa se ha producido “una evolución del concepto de control: en la teoría clásica el control era considerado como sinónimo de autoridad; la escuela de Harvard ve el control como un conjunto de mecanismos que permiten conseguir la congruencia de los objetivos. La teoría de la agencia se limita a aplicar los principios y técnicas microeconómicas al concepto de control. La teoría de los sistemas abiertos considera el control como un sistema que tiene por finalidad establecer un feed-back entre el entorno en el que se mueve la empresa, y la propia empresa. La teoría contingente, partiendo de la teoría de los sistemas abiertos, considera que el diseño del control de la empresa depende de factores que

caracterizan tanto el entorno de la empresa, como de los que caracterizan a la propia empresa” (Dorta Velásquez, 2005).

1.6 ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN

Lo que se busca con esta investigación es implementar un sistema de control interno en los inventarios de la Joyería Wilson Villada, para tener un adecuado control y disminuir en un gran porcentaje, los riesgos existentes en una empresa que no contaba con dichos controles.

Un sistema de control interno, en cualquier área o proceso de la compañía, es importante, no porque lo reglamente una norma o ley, mucho menos porque un profesional lo exija; es importante, porque cuando se tiene un control, es posible conocer más al detalle la compañía, que aunque lleve mucho tiempo en el mercado y sus propios fundadores o dueños, sean los encargados de su funcionamiento, no se tiene un pleno conocimiento de la organización, ni se tiene una realidad financiera veraz y transparente.

Es por esto que, con esta investigación, la Joyería Wilson Villada, al implementar su sistema de control interno en los inventarios, tendrá la información real de sus existencias, para que así las compras de inventarios de productos terminados y material para transformar en producto terminados se realicen a tiempo, sin excesos y de manera organizada; se presenten reducciones en los costos de producción; logren delegar un responsable del sistema de control interno en los inventarios y sea quien se encargue de ellos de forma transparente, eficaz y organizada; lograr detectar y gestionar los productos de difícil rotación y los más vendidos, para así crear estrategias de producción, compra y venta de mercancía, sin que se vean afectados negativamente los costos.

1.7 JUSTIFICACIÓN

El sector joyero y orfebre, es un sector muy importante de la economía colombiana, puesto que, *las exportaciones del sector minero de Colombia dinamizaron su recuperación después del impacto de la pandemia y sumaron USD 5.593 millones en el primer semestre de este año. El crecimiento frente al año pasado (USD 5.181 millones) fue USD 412 millones que equivalen a un aumento del 8 %* (Heraldo, 2021). Este sector, a pesar de que sea tan importante en la economía y al mismo tiempo, tan vigilado y controlado por entidades estatales, es un sector con poco estudio académico y en el que se lleva mucha informalidad en cuanto al manejo de su información financiera.

Cerca del 60% del sector, aún se encuentran en la informalidad y no se trata de una informalidad en cuando a legalidad, sino al manejo de su información financiera. La mayoría de estas empresas, se encuentran constituidas legalmente, ante los entes de control (DIAN, Cámara de Comercio, Tesorería del Municipio de Santiago de Cali); pero su información financiera, aunque tengan software contable, un profesional de apoyo y los recursos suficientes para cancelar honorarios o empleados fijos, no llevan un control minucioso de su realidad financiera. Al revisar su cuenta de inventarios, se podría plantear la siguiente pregunta: ¿Conocen realmente las existencias allí valoradas, el costo, la rotación y la importancia de cada pieza en la compañía? La respuesta más acertada en este caso sería TAL VEZ, porque no se cuenta con un 100% de seguridad de que este sea el caso. Muchos empresarios le temen a la formalidad de sus procesos, pero si supieran cuánto dinero están perdiendo por la falta de gestión y control de sus inventarios, sería el primer proceso que llevarían a cabo, después de constituir legalmente sus compañías. Estos controles, no se llevan a cabo únicamente en las empresas de gran dimensión porque así lo reglamente una ley o un profesional; esto es de vital importancia en toda clase de compañías, sin importar su dimensión porque brinda una información real de sus procesos. Si eso se implementara desde que la compañía se crea, durante su desarrollo, se establecen las bases suficientes, para

que a medida que la empresa vaya creciendo, cuente con una herramienta de optimización en sus áreas funcionales y los porcentajes de riesgos, sean mucho menores, comparados con los de una empresa, que no cuente con los controles aquí mencionados.

Tabla 1. Estado de la situación financiera a diciembre 31 de 2021, Joyería Wilson Villada

Joyería Wilson Villada			
Estado de la situación financiera			
A diciembre 31 de 2021			
ACTIVOS		PASIVOS	
-	-	-	-
Activos corrientes		Pasivos corrientes	
Efectivo y equivalentes del efectivo	\$ 35.659.780	Proveedores nacionales	\$ 47.568.000
Deudores	\$ 23.659.000	Acreedores	\$ 2.510.000
Inventarios	\$ 260.983.312	Obligaciones laborales	\$ 7.589.632
Total activos corrientes	\$ 320.302.092	Total pasivos corrientes	\$ 57.667.632
		TOTAL PASIVOS	\$ 57.667.632
Activos no corrientes		PATRIMONIO	
Propiedad planta y equipo	\$ 58.741.256	Capital social	\$ 300.000.000
Depreciación acumulada	-\$ 15.632.154	Utilidades acumuladas	\$ 4.500.000
Total activos no corrientes	\$ 43.109.102	Utilidad del ejercicio	\$ 1.243.562
		TOTAL PATRIMONIO	\$ 305.743.562
TOTAL ACTIVOS	\$ 363.411.194	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 363.411.194

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 2. Estado de resultados a diciembre 31 de 2021, Joyería Wilson Villada

Joyería Wilson Villada		
Estado de resultados		
A diciembre 31 de 2021		
Ingresos	\$	215.652.366
Costo de ventas	\$	150.956.656
Utilidad bruta	\$	64.695.710
Gastos	\$	63.452.148

Utilidad neta	\$	1.243.562
----------------------	-----------	------------------

Fuente: Elaboración propia.

Como se puede apreciar en los estados financieros compartidos anteriormente, la utilidad neta, es muy baja, para ser más exactos, del 0.5%; esto se da, por el mal cálculo de los costos de venta y aumento en los gastos, debido a la pérdida de mercancía por la falta de gestión en general.

El profesional de la contaduría pública, además de liquidar impuestos, ser funcionarios públicos, jefes de departamentos, auditores internos, revisores fiscales, entre otros cargos, que dan fe a terceros, de que la información financiera de una persona o compañía es confiable, tienen una responsabilidad con la sociedad y con el estado, pero estos primeros, son en los que se debe centrar la atención. La responsabilidad social de un contador, en el ejercicio de su profesión, es la de brindar apoyo a los empresarios y formar parte de su crecimiento económico. Además de obtener una retribución económica por desempeñar una labor, tienen la satisfacción de ser parte del proceso del éxito de las empresas, es por esto, que la motivación principal de esta investigación es la de marcar la diferencia en una compañía que no cuenta con estos controles, que pueden ser la base, para que sus procesos sean optimizados y sea factor clave del éxito en su crecimiento económico.

1.8 PLANTEAMIENTO METODOLÓGICO

1.8.1 Enfoque de la investigación.

1.8.1.1 Enfoque cualitativo. Al realizar el estudio, acerca del enfoque de la investigación, se logra determinar que, se basa en el enfoque de investigación cualitativo, por medio del cual, se logra detectar que una falla en los inventarios puede desequilibrar el funcionamiento eficiente de las demás áreas de la empresa, puesto que, una organización es el conjunto de varias unidades productivas e

intelectuales, que trabajan de forma sincronizada, para dar cumplimiento a unos objetivos establecidos.

1.8.2 Tipo de estudio.

1.8.2.1 Estudio exploratorio. Se realiza un estudio exploratorio, en el cual, se logra una interacción con las diferentes personas de la empresa, dueños, trabajadores y ex asociados, los cuales, dieron su apreciación acerca de la organización y sus procesos. Dentro de la información recolectada, se evidencia la falta de asesoría e implementación en cuanto al tema de los controles internos en varios procesos, uno de los más importantes, LOS INVENTARIOS. Manifiestan su desconocimiento de la cifra exacta en bodega, desconocen sistemas de costeo, organización, registro, Kardex, etc. Por lo cual, es importante continuar con un seguimiento cercano a la problemática, buscar su origen y brindar una solución oportuna a la misma, para optimizar sus recursos disponibles.

1.8.3 Método de investigación.

1.8.3.1 Método de observación. Por medio de este método, se determina la principal problemática, por la cual, atraviesa actualmente la Joyería Wilson Villada. Se logra observar la condición de los productos, que aunque, su organización es óptima y agradable visualmente, no se realiza el adecuado proceso de costeo, gestión y control. Como resultado de la aplicación de este método, se obtiene la siguiente información: Cuando se realiza una venta, la persona encargada de la administración y atención al cliente, revisa el costo de compra del producto, el cual no es actualizado constantemente, debido a la falta de soportes contables. Este proceso se realiza con el fin de lograr brindar a los clientes un incentivo en su compra, ya que, siempre desean obtener un descuento en su adquisición. Cuando la persona realiza esta revisión, determina el precio final con el descuento. El cliente,

finalmente, queda satisfecho con su compra, pero cuando el área contable de la empresa realiza los respectivos registros de las transacciones de la compañía, se evidencia la falta de control de los costos, no se registra la información a tiempo, no se guardan soportes contables, finalmente, obteniendo pérdidas monetarias, debido al bajo margen de utilidad en las ventas, por la falta de gestión de sus inventarios. Los encargados de la empresa desconocen la importancia de los controles oportunos en los procesos de la organización, consideran que los controles son para empresas grandes y su falta de obligaciones tributarias los ha llevado a pensar, que el hecho de no estar obligados a llevar contabilidad los exonera de los controles, que más por control tributario, se establecen para gestión y eficiencia organizacional.

1.8.3.2 Método deductivo Mediante este método de investigación, se logra inferir el origen de la problemática planteada. El Sr. Jorge Wilson Villada, es un comerciante empírico, emprendedor, ha sacado su empresa y familia adelante, gracias a su gran habilidad para los negocios. La joyería, ha atravesado por distintas etapas, por las cuales, es normal que una organización lo haga: crecimiento, declives, ganancias y pérdidas. Cuentan con el apoyo de un profesional en contaduría ausente, el cual, hace presencia cuando se acercan los vencimientos de los impuestos anuales y un día que otro, los asesora acerca de las actualizaciones en materia tributaria y que a la empresa, le concierne. No contaban con un apoyo constante en cuando a lo contable, que los guiara acerca de la importancia de la organización en los procesos. Su empirismo, los ha llevado a mantenerse al margen del tema, considerando que lo que continúan haciendo está bien.

Las situaciones que se han presentado en el entorno han sacado a flote una problemática económica que los ha llevado a disminuir su personal y mezclar las finanzas personales, con las organizacionales. Debido a la pandemia del COVID-19 y el paro nacional presentados durante el periodo 2020-2021, la familia Villada Bueno, fundadora y actual propietaria del negocio, se ha planteado el interrogante

de si el negocio es realmente rentable, para poder continuar con él, o por el contrario, les está generando tantas pérdidas, que la solución más viable será la de cerrar la venta de joyas y continuar con el taller de fabricación de piezas y ensamble de piedras preciosas. Todo negocio es rentable, siempre y cuando se gestionen y se controlen adecuadamente sus recursos.

1.8.4 Fuentes y técnicas de recolección de la información.

1.8.4.1 Fuentes primarias. En primer lugar, para la recolección de la información necesaria, que facilite el proceso de investigación, se logra la autorización de los dueños de la compañía, para obtener evidencia amplia y suficiente, que sirva de soporte en esta investigación. Se solicita a la persona encargada, facturas de compras de mercancía, para lograr darle valor a los inventarios. Se revisan soportes contables, como lo son declaraciones de renta, impuestos de industria y comercio, RUT, para determinar las obligaciones tributarias de la empresa y así determinar que ante la DIAN y otros entes, la compañía, se encuentre al día. Se revisan soportes de los gastos y así lograr realizar unos estados financieros, los cuales serán el punto de partida para determinar las mejoras en la empresa. Además, la información recaudada, producto de las entrevistas con los dueños, fue lo primordial, para iniciar con la estrategia.

1.8.4.2 Fuentes secundarias. Como fuente secundaria, se utiliza material académico brindado por los docentes del programa de contaduría pública, de la Fundación Universitaria Católica Lumen Gentium, el cual, es empleado como base para dar una solución a la problemática presentada en la Joyería Wilson Villada.

Otras fuentes, son consultadas en internet, por medio de las cuales, se justifica la realización de esta investigación.

1.8.4.3 Tratamiento de la información. La recolección, almacenamiento, uso, circulación o supresión de los datos por parte de la estudiante Jessica Andrea Londoño Salcedo, se requiere del consentimiento libre, previo, expreso e informado del titular de estos. En virtud de ello, se han establecido los mecanismos necesarios para obtener la autorización de los titulares, garantizando en todo caso que sea posible verificar el otorgamiento de dicha autorización. Para tales fines, la estudiante, podrá emplear medios físicos, electrónicos, de audio, video o en cualquier otro formato que permita garantizar la constancia de dicha autorización, de acuerdo con lo contenido en la Ley 1581 de 2012, y para los casos de aquellas autorizaciones que no se puedan obtener. Con el procedimiento de autorización consentida se garantiza que se ha puesto en conocimiento del Titular de los datos, tanto el hecho de que su información personal será recogida y utilizada para fines determinados y conocidos, como que tiene la opción de conocer cualquier alteración a los mismos y el uso específico que de ellos se ha dado. Lo anterior con el fin de que el Titular tome decisiones informadas con relación a sus datos y tenga control sobre el uso que se hace de su información. Para complemento de lo anteriormente expuesto, se debe tener en cuenta que el consentimiento del titular de la información es un presupuesto para la legitimidad constitucional de los procesos de administración de datos, tratándose de un consentimiento calificado, ya que debe ser previo, esto es que la autorización debe ser suministrada en una etapa anterior al tratamiento; expreso, en la medida que debe ser inequívoco; e informado, toda vez que el titular no solo debe aceptar el tratamiento del dato, sino también tiene que estar plenamente consciente de los efectos de su autorización. De acuerdo con lo señalado, para realizar el tratamiento de datos contenidos en bases de datos de JOYERÍA WILSON VILLADA se deberá contar con la autorización previa y expresa del titular de la información. En caso de querer validar la información aquí

suministrada, comuníquese a las líneas 3122557148, o envíe un correo al email wilson_villada@hotmail.com.

1.8.4.4 Cláusula de confidencialidad.

La estudiante reconoce que la empresa estudiada ha puesto a su disposición, ciertas listas de clientes, datos de precios, fuentes de suministro, técnicas, información computarizada, mapas, los métodos, producto de diseño, la información, incluyendo sin restricción, secretos de fabricación, invenciones, patentes, y materiales con derechos de autor. Por lo tanto, se comprometen a que esta información, no será divulgada.

La estudiante reconoce que esta información tiene un valor económico, real o potencial, que no es generalmente dado a conocer al público o a los otros que podrían obtener el valor económico de su descubrimiento o empleo y que esta información es sujeta a un esfuerzo razonable por la empresa de mantener su secreto y confidencialidad.

La estudiante devolverá inmediatamente se le solicite por parte de la empresa, todo material confidencial que se le haya solicitado. Estas se encargarán de notificar a la empresa cualquier descubrimiento que haya hecho, considerándose esto, como parte del material confidencial.

De igual forma, para el tratamiento de la información contenida en esta investigación, se realiza el análisis de documentos empresariales; los cuales son utilizados única y exclusivamente para el desarrollo de este proyecto académico.

1.9 IMPLEMENTACIÓN DE LA PROPUESTA

1.9.1 Cronograma de actividades. Para la implementación de la propuesta realizada, se establece el siguiente cronograma de actividades:

Tabla 3. Cronograma de actividades

ACTIVIDADES	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6
Creación de herramienta en Excel						
Creación del manual de funciones del responsable del área de inventarios						
Conteo de existencias, codificación de productos y registro de la información en herramienta de Excel.						
Aplicación de encuesta de control interno al responsable del área de inventarios						
Cotizar software contable						
Compra e instalación de computador						
Adquisición de software contable						

Fuente: Elaboración propia

1.9.2 Manual de funciones. *El Manual Específico de Funciones y de Competencias Laborales es una herramienta de gestión de talento humano que permite establecer las funciones y competencias laborales de los empleos que conforman la planta de personal de las instituciones públicas; así como los requerimientos de conocimiento, experiencia y demás competencias exigidas para el desempeño de estos (Función Pública, s. f.).*

Por lo anterior, se considera de vital importancia establecer las responsabilidades del cargo y plasmarlas, para ser mostradas al encargado del área y así se segreguen las responsabilidades de las demás funciones.

Tabla 4. Manual de funciones del encargado del área de inventarios

IDENTIFICACIÓN DEL CARGO

Nombre del cargo:	Jefe de inventarios
Dependencia:	Área operativa
Número de cargos:	Uno (1)
Reporta a:	Wilson Villada (Gerente) Ximena Bueno (Administradora)

REQUISITOS PARA APLICAR AL CARGO

Requisitos de formación	Bachiller técnico
Requisitos de experiencia	Dos (2) años de experiencia certificada en el área de inventarios

OBJETIVO DEL CARGO

Velar por el funcionamiento adecuado del área de inventarios. El jefe de inventarios es aquel colaborador responsable de la correcta organización del área y realizar las respectivas gestiones para que su desempeño sea eficiente.

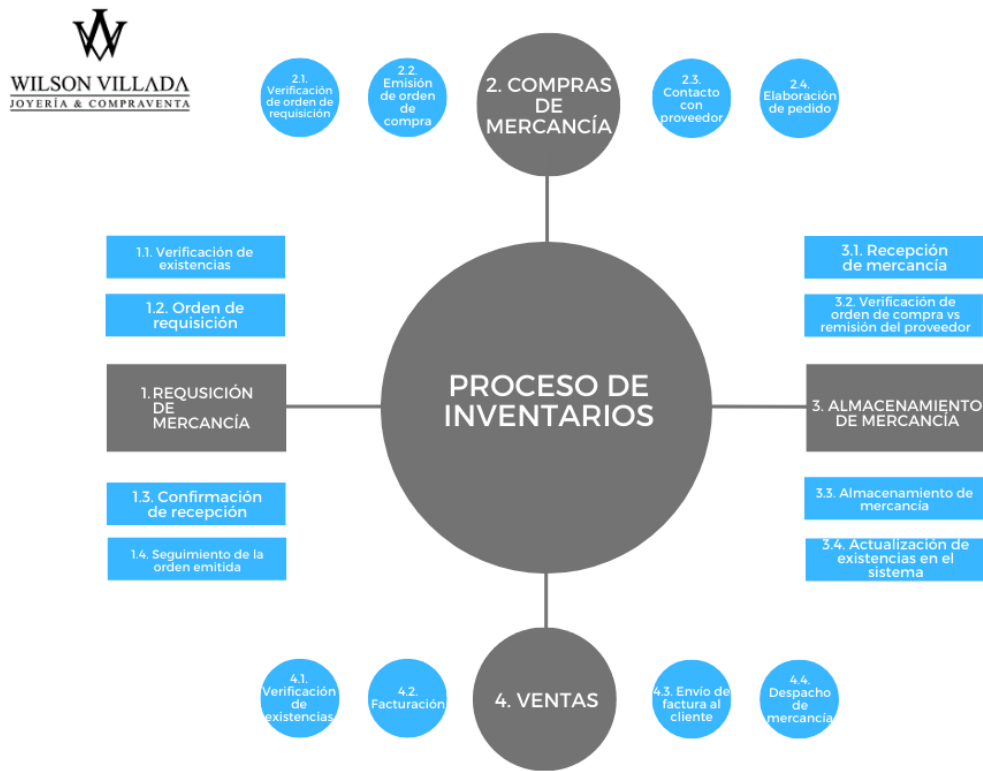
FUNCIONES ESPECÍFICAS

- * Verificación de existencias disponibles y escasas.
- * Gestión de compras y procesos de requisición de mercancía.
- * Organización de la bodega.
- * Actualización en los sistemas de información sobre las existencias y costos reales.
- * Surtir mercancía en exhibidores.
- * Recepción de compras de mercancía.
- * Reporte de imperfectos o cualquier hallazgo en la recepción de la mercancía.
- * Preparación de mercancía para despacho

Fuente: Elaboración propia.

La persona responsable del área de inventario, aparte de cumplir con las funciones mencionadas en el manual, debe llevar a cabo de manera eficiente, el proceso de inventarios que se plantea a continuación:

Figura 3. Proceso de inventarios Joyería Wilson Villada



Fuente: Elaboración propia, fig. 3.

1.9.3 Formato para el conteo de existencias. Es importante realizar el conteo de las existencias, bajo un formato organizado, donde se detalle del producto inventariado, sus cantidades en unidades, su peso en gramos, costo (que será determinado por el profesional en contabilidad, después de haber analizado los

soportes de cada compra de mercancía) y posteriormente, dar un valor al inventario, detallado y global. Para ello, se establece el siguiente formato:

Tabla 5. Formato para el conteo de existencias

	FORMATO DE INVENTARIO DE MERCANCÍA		FECHA DE EMISIÓN	02/16/2022
			FECHA DE MODIFICACIÓN	02/16/2022
			CÓDIGO	FO-INV.-001
			VERSIÓN	001
			REALIZADO POR:	
			FECHA:	
			PERIODO:	
PRODUCTO	CANTIDAD UNIDADES	CANTIDAD EN GRAMOS	COSTO UNITARIO	TOTAL INVENTARIO
TOTALES				

ELABORADO POR :
Fuente: Elaboración propia.

REALIZADO POR:

1.9.4 Herramienta en Excel. Se construye una herramienta práctica en Excel, como sistema de información primario, para realizar el registro de la información. En ella, se registran las partidas de los inventarios, los cuales, posteriormente a su

conteo, se codifican por medio de un tiquete que identifica la joya, como se muestra a continuación:

Figura 4. Ejemplo de codificación de productos



Fuente: Elaboración propia, fig. 4.

La codificación consta de los siguientes prefijos: ANI, para los anillos; CAND, para las candongas; TP, para los topos; PL, para las pulseras; DJ, para los dijes y CAD, para las cadenas. Consta de un número consecutivo, asignado en el Kardex que se mostrará a continuación, su peso en gramos, especificando si es oro nacional u oro italiano, seguido de su precio total. Con esta codificación, se ha logrado un mayor control de las existencias, cuando los clientes requieren descuentos, se procede a revisar el Kardex con su último precio de compra, para así mismo otorgarles el beneficio. Se realiza de forma más práctica y sencilla el conteo físico, ya que, gracias a su constante actualización, revisión y control, se cuenta con información

actualizada de las existencias, su costo, cantidad, peso, margen de utilidad y finalmente, su valor en inventarios.

Dicho Kardex sirve como soporte, en la implementación que se realizará en la fase 1 de la propuesta de mejora. El Kardex, tiene las siguientes características.

Tabla 6. Portada Kardex Joyería Wilson Villada



KARDEX JOYERÍA WILSON VILLADA

- 1. CÓDIGO DE PRODUCTOS**
- 2. BASE DE DATOS PROVEEDORES**
- 3. ENTRADAS DE MERCANCÍA**
- 4. REGISTRO DE VENTAS**
- 5. CONTROL DE INVENTARIOS**
- 6. COSTOS Y PRECIOS**
- 7. REGISTRO DE GASTOS**
- 8. RESULTADOS MENSUALES**

Fuente: Elaboración propia.

En cada título de las hojas, hay un hipervínculo, el cual, al darle clic, dirige inmediatamente a la hoja deseada.

En la pestaña código de productos, se le asignan los códigos con su descripción detallada de cada producto en existencia.

Tabla 7. Codificación de productos

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
ANI001	ANILLO BLANCO CRUZADO 2 PIEDRAS

Fuente: Elaboración propia.

En las bases de datos de los proveedores, se codifican los proveedores, de forma que al ingresar las compras de mercancías, se logre diferenciar a que empresa o persona natural, le fue realizada dicha adquisición. Allí, se ingresa la información completa del proveedor: Nombre o razón social, tipo de identificación, número, dirección y un teléfono de contacto o email.

Tabla 8. Codificación de proveedores

BASE DE DATOS DE PROVEEDORES							
CÓDIGO	RAZÓN SOCIAL	NIT	DIRECCIÓN PRINCIPAL	CIUDAD	TELÉFONO	NOMBRE DE CONTACTO	CORREO

Fuente: Elaboración propia.

En la pestaña de compras de mercancía, se realiza el registro de todas las compras. La hoja consta de la siguiente información:

Tabla 9. Registro de compras de mercancía

REGISTRO DE COMPRA DE MERCANCÍA								
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO PROVEEDOR	PROVEEDOR	COSTO UNITARIO	PESO (GR)	UNIDADES	TOTAL COMPRA

Fuente: Elaboración propia.

En la ventana registro de ventas, se lleva el control de cada venta realizada, vigilando su costo, margen de utilidad y sumatoria total de las ventas.

Tabla 10. Registro de ventas

REGISTRO DE VENTAS DIARIAS								
FECHA	CLIENTE	CÓDIGO	PRODUCTO	PESO	UNIDADES	PRECIO UNITARIO	TOTAL	FORMA DE PAGO

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 11. Control de ventas (Costos y utilidades)

SEGUIMIENTO DE UTILIDADES			
COSTO UNITARIO	TOTAL COSTO DE VENTA	UTILIDAD	%
\$ -	\$ -	\$ -	-
\$ -	\$ -	\$ -	-

Fuente: Elaboración propia.

En la pestaña de control de inventarios, se lleva a cabo el control de las existencias.

Tabla 12. Control de inventarios

CONTROL DE INVENTARIOS			
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PESO (GRAMOS)	UNIDADES
ANI 001	ANILLO BLANCO CRUZADO 2 PIEDRAS	0	0
ANI 002	ANILLO SOLITARIO AMARILLO SEMI CUCHILLA CIRCÓN REDONDO	0	0
ANI 003	ANILLO BLANCO CIRCÓN GRANDE CENTRO Y LADOS CIRC PEQUE	0	0
ANI 004	ANILLO CORAZONES AMARILLO X 132	0	0
ANI 005	ANILLO SOLITARIO ORO BLANCO X 132 MEDIA CAÑITA ESMERALDA 25 CT	0	0
ANI 006	ANILLO AMARILLO NUDITO P.B X 132	2,4	1
ANI 007	ANILLO AMARILLO TRENZADO X 132	0	0

ANI 008	ANILLO HOMBRE AMA ROLEX X 132	6,5	1
ANI 009	ANILLO HOMBRE ANCLA X 132	7,1	1
ANI 010	ANILLO 125 CORAZÓN P.ROSADAS X 135	2,5	1

Fuente: Elaboración propia.

En la pestaña de costos y precios, se lleva el control de los costos de las existencias, sus cantidades, precios de ventas, margen de utilidad y cantidad en inventario. Se determina como política de costeo de los inventarios, que será bajo su último precio de compra, puesto que, el oro siempre tiende a subir, si se realiza una compra 10% por encima, ese mismo porcentaje se aplica a toda la mercancía en existencia, ya que, no se puede “castigar” la venta de las existencias recientes, por vender la mercancía antigua a un precio más bajo.

Tabla 13. Costos y precios

COSTOS Y PRECIOS DE MERCANCÍA		COSTOS			PRECIO Y UTILIDAD			TOTAL INVENTARIO
CÓD.	PRODUCTO	CANT (GR)	CANT (UNDS)	COSTO ÚLTIMA COMPRA	PRECIO DE VENTA	UTILIDAD	%	
ANI 001	ANILLO BLANCO CRUZADO 2 PIEDRAS	0	0	\$ 860.000	\$ 1.125.000	\$ 265.000	31%	\$ -
ANI 002	ANILLO SOLITARIO AMARILLO SEMI CUCHILLA CIRCÓN REDONDO	0	0	\$ 774.000	\$ 1.000.000	\$ 226.000	29%	\$ -
ANI 003	ANILLO BLANCO CIRCÓN GRANDE CENTRO Y LADOS CIRC PEQUE	0	0	\$ 520.000	\$ 870.000	\$ 350.000	67%	\$ -
ANI 004	ANILLO CORAZONES AMARILLO X 132	0	0	\$ 378.000	\$ 500.000	\$ 122.000	32%	\$ -
ANI 005	ANILLO SOLITARIO ORO BLANCO X 132 MEDIA CAÑITA ESMERALDA 25 CT	0	0	\$ 980.000	\$ 1.300.000	\$ 320.000	33%	\$ -
ANI 006	ANILLO AMARILLO NUDITO P.B X 132	2,4	1	\$ 316.800	\$ 600.000	\$ 283.200	89%	\$ 316.800
ANI 007	ANILLO AMARILLO TRENZADO X 132	0	0	\$ 211.200	\$ 300.000	\$ 88.800	42%	\$ -
ANI 008	ANILLO HOMBRE AMA ROLEX X 132	6,5	1	\$ 858.000	\$ 1.625.000	\$ 767.000	89%	\$ 858.000
ANI 009	ANILLO HOMBRE ANCLA X 132	7,1	1	\$ 937.200	\$ 1.775.000	\$ 837.800	89%	\$ 937.200
ANI 010	ANILLO 125 CORAZÓN P.ROSADAS X 135	2,5	1	\$ 337.500	\$ 625.000	\$ 287.500	85%	\$ 337.500

Elaboración propia

En la pestaña de control de gasto, se registran todos los gastos incurridos en el desarrollo de la actividad económica de la empresa.

REGISTRO DE GASTOS					
FECHA	BENEFICIARIO	TIPO DE IDENTIFICACIÓN	IDENTIFICACIÓN	CONCEPTO	TOTAL GASTOS
mié, 08/sep./21	Herramientas WS S.A.S	NIT	900.448.255	Pago de estuches	\$ 654.207
mar, 07/sep./21	Seguridad Atlas LTDA.	NIT	890.312.749	Pago Monitoreo	\$ 102.192
mar, 07/sep./21	Mayra Alejandra Jiménez Bueno	Cédula	1.107.104.557	Compra de uniformes y medias EGO	\$ 240.000

Fuente: Elaboración propia.

En la pestaña de resultados mensuales, se muestra un estado de resultados, donde se logra observar los ingresos obtenidos, gastos, costos y utilidades. Tiene la siguiente estructura:

Tabla 14. Resultados mensuales

ESTADO DE RESULTADOS						
CONCEPTO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Ingresos						\$ -
Otros ingresos						\$ -
Costo de ventas						\$ -
Egresos						\$ -
Utilidad neta						\$ -
% De utilidad						

VENTAS MENSUALES	
MES	TOTAL
Julio	
Agosto	
Septiembre	

GASTOS MENSUALES	
MES	TOTAL
Julio	
Agosto	
Septiembre	

COSTOS MENSUALES	
MES	TOTAL
Julio	
Agosto	
Septiembre	

Octubre	
Noviembre	
Diciembre	
TOTAL	\$ -

Octubre	
Noviembre	
Diciembre	
TOTAL	\$ -

Octubre	
Noviembre	
Diciembre	
TOTAL	\$ -

Fuente: Elaboración propia.

Como segundo paso, para establecer el control interno, dentro del área de inventarios se aplica el siguiente cuestionario al responsable:

Tabla 15. Cuestionario de control interno para el área de inventarios



Cuestionario de control interno para el área de inventarios

Empresa: Wilson Villada Joyería	Cuestionario de auditoría	Fecha: marzo 01 de 2022.
	Entrevistado: Ximena Bueno Leal	Revisado por: Jessica Londoño
	Cargo: Administradora	Versión: 001
Área: compras		

Generalidades	SI	NO	N/A	Observaciones
¿Se encuentra el área de compras separada de las otras áreas?		X		
¿Se encuentran segregadas las funciones dentro del área?		X		
¿Están establecidas las líneas de autoridad y responsabilidad dentro del área?		X		
¿Existen manuales de funciones dentro del área?		X		
¿Es conocido dicho manual por todo el personal del área?		X		No existen manuales de procedimientos.
¿El área de compras recibe los dineros de la empresa?	X			La persona encargada de recibir dinero por ventas y pago de cartera es quien realiza las compras.

¿Se realiza una retroalimentación constante de la misión y visión de la organización?		X		La empresa tiene misión y visión, se encuentra publicada, pero no se retroalimenta constantemente.
¿El área de compras tiene relación directa con las demás áreas de la empresa?	X			
¿Está centralizada la responsabilidad de las cotizaciones y decisiones de compras?		X		
¿Se efectúan controles o revisiones internas de las operaciones realizadas dentro del área?		X		
Relación de funciones con otras áreas	SI	NO	N/A	Observaciones
¿Están las funciones del área separadas de la función de control de existencias o inventario?		X		
¿Están las funciones del área separadas de la función de desembolsos de caja?		X		
¿Están las funciones del área separadas de la función de contabilidad?	X			
¿Están las funciones del área separadas de la función de ventas?		X		
¿Están las funciones del área separadas de la función producción?	X			
Operaciones de Compra	SI	NO	N/A	Observaciones
¿Existen métodos de cotización para elegir la mejor opción de proveedor?	X			
¿Manejan órdenes de compra?		X		
¿Se considera a un proveedor bajo algún criterio específico?	X			
¿Se manejan datos estadísticos relacionados con el inventario que permitan determinar en qué momento es preciso realizar una compra?		X		
¿Existe una sola persona a cargo de elegir el proveedor?		X		
¿Se tienen en cuenta seguros para la protección de mercancía en curso cuando se realiza la cotización con el proveedor?		X		
¿Existe algún control sobre el requerimiento de materia prima por parte del área de producción?		X		
¿Se utiliza algún tipo de control de calidad a la mercancía adquirida?		X		
¿Existe algún cronograma de compras?		X		
Operaciones posteriores a la compra	SI	NO	N/A	Observaciones

¿Existen normas y procedimientos para los desembolsos a proveedores?		X		
¿Son todos los pagos efectuados en efectivo?		X		
¿Se lleva a cabo una verificación del producto recibido en relación con la orden de compra?		X		
¿Existe una buena comunicación con el área de inventarios al momento de realizar seguimiento a la mercancía adquirida?	X			
¿Existe alguien encargado de verificar los precios de la mercancía comprada versus el valor de esta en el mercado?		X		
De ser afirmativa la respuesta anterior ¿Se realiza este control con frecuencia? ¿Cada cuánto?		X		
¿Se verifica que los productos cumplan con las normas y los estándares de calidad requeridos por la empresa?		X		
Personal de compras	SI	NO	N/A	Observaciones
¿Se capacita constantemente al personal sobre diferentes técnicas de mercadeo?		X		
¿Existe algún inconveniente para un empleado que le impida cumplir con sus funciones en el área?		X		
¿Se realizan reuniones para conocer las sugerencias de los empleados respecto a los procesos del área? ¿Cada cuánto se realizan?		X		No se presta atención a este tipo de situaciones.

Fuente: (Actualícese, 2021).

Los resultados que arroja este cuestionario evidencian una falta de segregación de las responsabilidades, falta claridad en los procedimientos y cargos de la compañía. A pesar de que es una empresa pequeña y cuenta con pocos empleados, se deben separar las funciones de cada uno, para que se desempeñen las actividades con mayor efectividad y evitar contratiempos en los respectivos procesos.

Según los resultados obtenidos en el cuestionario, para una mayor eficiencia en el proceso de inventarios y facilitar el control interno de estos, se propone que el proceso de inventarios se realice de la siguiente manera:

1.9.5 Cotización del software contable. Se realizaron varias cotizaciones para adquirir el software que se ajustara a las necesidades de la compañía. La más

llamativa y con mayores beneficios, es la cotización de la empresa Siigo, como se muestra a continuación:

Figura 5. Cotización Siigo



SIIGO S.A.S
 NIT - 830.048.145-8
 Carrera 18 No. 79 A - 42
 Tel: 6337190
 Bogotá - Colombia

COTIZACION
 708866

Para	VILLADA GIRALDO JORGE WILSON
NIT	94530253
Fecha	03-02-2022
Válido Hasta	25-02-2022

Por qué elegir Siigo

Siigo	+31	+1400	+200.000	+70.000	+93%
Empresa de talla mundial	Años en el mercado	Empleados te respaldan	Empresas usan Siigo	Contadores usan Siigo	De nuestros clientes nos recomiendan

¡Conoce Siigo Nube, tu mejor aliado comercial y administrativo!

 Factura electrónicamente de manera ilimitada y cumpliendo con todos los requisitos de ley.	 Convierte tus Cotizaciones en facturas con un solo clic.	 Todo lo que hagas en tu software se sincroniza con tu contabilidad, al instante.
 Consulta en tiempo real tus inventarios, compras y gastos e indicadores bancarios	 Crea facturas personalizadas en 30 segundos.	 Tendrás acceso a Siigo App , para que administres tu negocio y tomes mejores decisiones desde tu celular.

Este es el plan que elegiste:

PREMIUM

- ✓ Facturas limitadas
- ✓ Contabilidad
- ✓ Cotizaciones / CRM
- ✓ Cartera / seguimientos de cobranza
- ✓ Cuentas / Cuentas por pagar
- ✓ Inventarios / Compras y costo
- ✓ Centro de costos / Bodegas / Almacén

• 5 Usuarios

\$1.995.000
pago anual

Pregunta por nuestro módulo de nómina y asegura tu nómina electrónica

Item	Producto	Descripción	Cantidad	Impto. Cargo	Vr. Unitario	Vr.Total
1	9410001000108	Nombre: Nuevo Siigo Nube Premium Cant: (1) Cod: 9410001000108	1	0%	1.995.000	1.695.750
2	9380002000011	Nombre: FE CERTIFICADO DIGITAL DE SIIGO Cant: (1) Cod: 9380002000011	1	0%	0	0

Total Bruto	1.995.000
Descuentos	299.250
Subtotal	1.695.750
Total IVA	0
Total a pagar	1.695.750 COP

Fuente: (*Cotizador Siigo, 2022*).

1.9.6 Adquisición del software contable. Según el análisis de las cotizaciones realizadas y la elección de la oferta de la empresa Siigo, se tomó la decisión de adquirir este software, ya que, se ajusta a las necesidades de la compañía. Se proyecta que en el mes de abril de 2022, se esté realizando la compra de este y se lleve a cabo el proceso que implica adquirir un software (implementación y capacitación del personal a cargo).

2 BENEFICIOS ECONÓMICOS DE LA PROPUESTA

2.1 RECURSOS REQUERIDOS

Para la implementación de esta propuesta, se requieren recursos tecnológicos y económicos que aportarán valor a la compañía y facilitarán los procesos, en este caso, los propios del área de inventarios.

Tabla 16. Recursos de la propuesta

RECURSOS	PRECIO
Computador All In One Lenovo 23,8" AIO3 - AMD Ryzen 7- RAM 8 GB- Disco duro sólido 512 GB Blanco	\$ 5.000.000,00
Software contable SIIGO NUBE PREMIUM (Desarrollo y capacitaciones incluidas)	\$ 1.695.750,00
Paquete de Office Premium Familia (12 meses)	\$ 289.900,00
Adecuación del lugar de instalación del computador	\$ 100.000,00
Instalación del computador	\$ 100.000,00
TOTAL INVERSIÓN	\$ 7.185.650,00

Fuente: Elaboración propia.

2.2 PROYECCIÓN FINANCIERA DE LA PROPUESTA

Con la implementación de la propuesta, se busca que los ingresos aumenten en un 5% mensual, con respecto al periodo anterior y la utilidad sea por encima del 30% al final de cada periodo.

Tabla 17. Estado de resultados proyectado con la implementación de la propuesta.

Joyería Wilson Villada NIT: 94.530.253-2 Estado de resultados Proyectado												
Detalle	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago.	Sep.	Oct	Nov	Dic
Ingresos	\$ 47.379.883	\$ 49.748.877	\$ 52.236.321	\$ 54.848.137	\$ 57.590.544	\$ 60.470.071	\$ 63.493.575	\$ 66.668.253	\$ 70.001.666	\$ 73.501.749	\$ 77.176.837	\$ 81.035.679
Costo de ventas	\$ 28.427.930	\$ 29.849.326	\$ 31.341.793	\$ 32.908.882	\$ 34.554.326	\$ 36.282.043	\$ 38.096.145	\$ 40.000.952	\$ 42.001.000	\$ 44.101.050	\$ 46.306.102	\$ 48.621.407
Utilidad bruta	\$ 18.951.953	\$ 19.899.551	\$ 20.894.528	\$ 21.939.255	\$ 23.036.218	\$ 24.188.028	\$ 25.397.430	\$ 26.667.301	\$ 28.000.666	\$ 29.400.700	\$ 30.870.735	\$ 32.414.271
Gastos	\$ 4.569.874	\$ 4.661.271	\$ 4.754.497	\$ 5.139.487	\$ 5.242.277	\$ 5.347.122	\$ 5.454.065	\$ 5.563.146	\$ 5.674.409	\$ 5.787.897	\$ 5.903.655	\$ 6.021.728
Utilidad neta	\$ 14.382.079	\$ 15.238.279	\$ 16.140.031	\$ 16.799.768	\$ 17.793.941	\$ 18.840.906	\$ 19.943.365	\$ 21.104.155	\$ 22.326.258	\$ 23.612.803	\$ 24.967.080	\$ 26.392.543
%	30%	31%	31%	31%	31%	31%	31%	32%	32%	32%	32%	33%

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 18. Estado de resultados proyectado a 5 años con la implementación de la propuesta.

Joyería Wilson Villada NIT: 94.530.253-2 Estado de resultados Proyectado a 5 años					
Detalle	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
Ingresos	\$ 754.151.591	\$ 867.274.329	\$ 997.365.479	\$ 1.146.970.300	\$ 1.319.015.845
Costo de ventas	\$ 452.490.954	\$ 520.364.598	\$ 598.419.287	\$ 688.182.180	\$ 791.409.507
Utilidad bruta	\$ 301.660.636	\$ 346.909.732	\$ 398.946.191	\$ 458.788.120	\$ 527.606.338
Gastos	\$ 64.119.427	\$ 73.737.341	\$ 84.797.942	\$ 97.517.633	\$ 112.145.278
Utilidad neta	\$ 237.541.209	\$ 273.172.391	\$ 314.148.249	\$ 361.270.487	\$ 415.461.060
%	31%	31%	31%	31%	31%

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 19. Estado de resultados proyectado sin la implementación de la propuesta.

Joyería Wilson Villada												
NIT: 94.530.253-2												
Estado de resultados Proyectado sin la implementación de la propuesta												
Detalle	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago.	Sep.	Oct	Nov	Dic
Ingresos	\$ 19.152.891	\$ 19.344.419	\$ 19.537.864	\$ 19.733.242	\$ 19.930.575	\$ 20.129.880	\$ 20.331.179	\$ 20.534.491	\$ 20.739.836	\$ 20.947.234	\$ 21.156.707	\$ 21.368.274
Costo de ventas	\$ 15.322.312	\$ 15.475.536	\$ 15.630.291	\$ 15.786.594	\$ 15.944.460	\$ 16.103.904	\$ 16.264.943	\$ 16.427.593	\$ 16.591.869	\$ 16.757.787	\$ 16.925.365	\$ 17.094.619
Utilidad bruta	\$ 3.830.578	\$ 3.868.884	\$ 3.907.573	\$ 3.946.648	\$ 3.986.115	\$ 4.025.976	\$ 4.066.236	\$ 4.106.898	\$ 4.147.967	\$ 4.189.447	\$ 4.231.341	\$ 4.273.655
Gastos	\$ 3.639.049	\$ 3.675.440	\$ 3.712.194	\$ 3.749.316	\$ 3.786.809	\$ 3.824.677	\$ 3.862.924	\$ 3.901.553	\$ 3.940.569	\$ 3.979.975	\$ 4.019.774	\$ 4.059.972
Utilidad neta	\$ 191.529	\$ 193.444	\$ 195.379	\$ 197.332	\$ 199.306	\$ 201.299	\$ 203.312	\$ 205.345	\$ 207.398	\$ 209.472	\$ 211.567	\$ 213.683
%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 20. Estado de resultados proyectado sin la implementación de la propuesta.

Joyería Wilson Villada					
NIT: 94.530.253-2					
Estado de resultados Proyectado sin la implementación de la propuesta					
Detalle	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
Ingresos	\$ 242.906.592	\$ 264.768.186	\$ 288.597.323	\$ 314.571.082	\$ 342.882.479
Costo de ventas	\$ 194.325.274	\$ 211.814.549	\$ 230.877.858	\$ 251.656.865	\$ 274.305.983
Utilidad bruta	\$ 48.581.318	\$ 52.953.637	\$ 57.719.465	\$ 62.914.216	\$ 68.576.496
Gastos	\$ 46.152.253	\$ 50.305.955	\$ 54.833.491	\$ 59.768.505	\$ 65.147.671
Utilidad neta	\$ 2.429.066	\$ 2.647.682	\$ 2.885.973	\$ 3.145.711	\$ 3.428.825
%	1%	1%	1%	1%	1%

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 21. Proyección de las diferencias económicas si se implementa o no la propuesta.

Joyería Wilson Villada															
NIT: 94.530.253-2															
Comparativa situación económica con y sin implementación de la propuesta															
Detalle	AÑO 1			AÑO 2			AÑO 3			AÑO 4			AÑO 5		
	CON	SIN	DIF	CON	SIN	DIF	CON	SIN	DIF	CON	SIN	DIF	CON	SIN	DIF
Ing.	\$ 754.151.591	\$ 242.906.592	\$ 511.244.998	\$ 867.274.329	\$ 264.768.186	\$ 602.506.143	\$ 997.365.479	\$ 288.597.323	\$ 708.768.156	\$ 1.146.970.300	\$ 314.571.082	\$ 832.399.219	\$ 1.319.015.845	\$ 342.882.479	\$ 976.133.367
CV	\$ 452.490.954	\$ 194.325.274	\$ 258.165.680	\$ 520.364.598	\$ 211.814.549	\$ 308.550.049	\$ 598.419.287	\$ 230.877.858	\$ 367.541.429	\$ 688.182.180	\$ 251.656.865	\$ 436.525.315	\$ 791.409.507	\$ 274.305.983	\$ 517.103.524
UB	\$ 301.660.636	\$ 48.581.318	\$ 253.079.318	\$ 346.909.732	\$ 52.953.637	\$ 293.956.095	\$ 398.946.191	\$ 57.719.465	\$ 341.226.727	\$ 458.788.120	\$ 62.914.216	\$ 395.873.904	\$ 527.606.338	\$ 68.576.496	\$ 459.029.842
Gtos	\$ 64.119.427	\$ 46.152.253	\$ 17.967.174	\$ 73.737.341	\$ 50.305.955	\$ 23.431.386	\$ 84.797.942	\$ 54.833.491	\$ 29.964.451	\$ 97.517.633	\$ 59.768.505	\$ 37.749.128	\$ 112.145.278	\$ 65.147.671	\$ 46.997.607
UN	\$ 237.541.209	\$ 2.429.066	\$ 235.112.143	\$ 273.172.391	\$ 2.647.682	\$ 270.524.709	\$ 314.148.249	\$ 2.885.973	\$ 311.262.276	\$ 361.270.487	\$ 3.145.711	\$ 358.124.776	\$ 415.461.060	\$ 3.428.825	\$ 412.032.235
%	31%	1%	46%	31%	1%	45%	31%	1%	44%	31%	1%	43%	31%	1%	42%

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 22. Cálculo de VPN, TIR, CDO.

Joyería Wilson Villada						
NIT: 94.530.253-2						
TIR, VPN, CDO						
Detalle	INVERSIÓN	UTILIDAD NETA				
		AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5

	-\$ 7.185.650	\$ 237.541.210	\$ 273.172.391	\$ 314.148.250	\$ 361.270.487	\$ 415.461.060
DTF	5,12%					
SPREAD	28,00%					
CDO	34,55%					
VPN	\$ 653.615.982					
TIR	3320,77%					
B/C (VECES)	91,96					

Fuente: Elaboración propia.

Como se pudo apreciar en la proyección financiera de la propuesta planteada anteriormente, la implementación de un sistema de control interno en los inventarios de la joyería Wilson Villada, aunque la inversión no es muy significativa, trae consigo un sin número de beneficios. Uno de ellos, se basa en el incremento de los ingresos, dada la correcta gestión de las existencias y una disminución en los costos y gastos, por la misma razón. Este sistema de control interno permitirá la segregación y división de las responsabilidades de la persona encargada del área, permitirá la gestión y organización de las existencias, manejo de sistemas de información actualizados, que brinde de forma detallada, las cantidades de mercancía, sus costos y disponibilidad en bodega. Esto mejorará la gestión de atención al cliente, brindando información actualizada sobre el producto que desee cotizar y comprar; al igual, se lograrán otorgar descuentos comerciales sin generar ninguna pérdida y así obtener un cliente satisfecho que recomiende el negocio a familiares, amigos o conocidos y así realizar una siguiente compra. Otro beneficio se basa en el control permanente de las existencias. Tan pronto una joya salga de la bodega con fines de mantenimiento, transformación o remate, sea registrada la novedad en el sistema de información, más no sea dada de baja como pérdida de mercancía no encontrada en inventarios, factor que aumenta los gastos de la empresa y disminuye el margen de rentabilidad.

Este es un claro ejemplo, de que una inversión se puede multiplicar, siempre y cuando, solucione una problemática o necesidad de la compañía. Si la idea no se implementara, la compañía seguiría generando utilidades, que aunque sea un porcentaje muy bajo, para ser más exactos, del 1%, igual sigue generando utilidad. En cambio si la propuesta se implementa, se proyecta un beneficio mensual de aproximadamente el 30% neto; porcentaje que puede ser repartido e invertido en el negocio, logrando una capitalización de la empresa y mayor estabilidad en el mercado.

3 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- Una vez realizada la propuesta y el análisis de esta, se logra concluir que las inversiones que se realicen para una mayor organización en la compañía se verán reflejadas en la eficiencia de sus procesos.
- Un sistema de control interno es una importante y sencilla herramienta que permite una mayor organización en los procesos. Este sistema es aplicable a cualquier área de la compañía, en especial a todas aquellas que se consideren de mayor vulnerabilidad a las incorrecciones. Esto se realiza con el fin evitar fraudes o manejo de información que no revele la situación económica real de la empresa.
- No es necesario que una empresa sea grande, para considerar importante la implementación de procesos de control. Entre más temprano se inicien dichas acciones, existe menor probabilidad de que se presente desorganización en estos y pueda haber pérdida de recursos.
- Se recomienda a la gerencia y administración de la Joyería Wilson Villada que realicen seguimiento al proceso de inventarios y su respectivo control periódico.
- Se recomienda a la persona encargada de inventarios, cumplir estrictamente con el procedimiento de inventarios, para evitar desorden en estos y después no se puedan controlar.
- Se recomienda en general a todo el personal de la Joyería Wilson Villada, verificar la información en los sistemas de información y su constante actualización, con el fin de brindar al cliente una información real y clara sobre los productos, su existencia y su precio de venta real.

4 REFERENCIAS

- NIA 265.pdf*. (s. f.). Recuperado 24 de noviembre de 2021, de <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/13%20-%20NIA%20265.pdf>
- Actualícese. (2014, agosto 19). *Definición de auditoría*. <https://actualicese.com/definicion-de-auditoria/>
- Actualícese. (2021, abril 29). *Cuestionario de auditoría para el área de compras*. <https://actualicese.com/cuestionario-de-auditoria-para-el-area-de-compras/>
- Contraloría General de la República. (2011). *Informe de auditoría REFICAR*.
- Cotizador Siigo*. (2022, febrero 25). https://cartera.siigo.com/?c=eyJhbGciOiJIUzI1NiIsInR5cCI6IkpXVCJ9.eyJlbWFpbCI6Implc3NpbG9uZG9uby45NEBob3RtYWlsLmNvbSIsInF1b3RISWQiOiIiI3MDg4NjYiLCJpYXQiOiJlE2NDQ4NTI1MjB9.SRcz_JxwZ3DOrBdfKH-ZKc7hJ29CkrdKaHTJzsoC8V0
- DataCrédito. (2021, junio 18). El acceso al crédito en el ciclo de vida de las PYMES. *DataCrédito*. <https://www.datacreditoempresas.com.co/blog-datacredito-empresas/indicadores-de-credito-en-colombia-el-acceso-al-credito-en-el-ciclo-de-vida-de-las-pymes/>
- Dorta Velásquez, J. A. (2005, abril). Teorías Organizativas y Los Sistemas de Control Interno. 22. https://xperta.legis.co/visor/rcontador/rcontador_7680752a7d9f404ce0430a010151404c/revista-internacional-legis-de-contabilidad-y-auditoria/teorias-organizativas-y-los-sistemas-de-control-interno

- Enciclopedia contable. (2021a). *Método PEPS - Ventajas, desventajas*.
<https://enciclopediacontable.com/metodo-peps/>
- Enciclopedia contable. (2021b). *Método Promedio Ponderado—Definición*.
<https://enciclopediacontable.com/metodo-promedio-ponderado/>
- Enciclopedia contable. (2021c). *Método UEPS - Definición, objetivos*.
<https://enciclopediacontable.com/metodo-ueps/>
- Frett, N. (2018, septiembre 14). *¿Cuál es el tipo de fraude más común? - Buenas prácticas de auditoría y control interno en las organizaciones | Blogs Portafolio*. <https://blogs.portafolio.co/buenas-practicas-de-auditoria-y-control-interno-en-las-organizaciones/tipo-fraude-mas-comun/>,
<https://blogs.portafolio.co/buenas-practicas-de-auditoria-y-control-interno-en-las-organizaciones/tipo-fraude-mas-comun/>
- Función Pública. (s. f.). *¿Sabe usted qué es el Manual de Funciones? - Función Pública*. Recuperado 18 de marzo de 2022, de
https://www.funcionpublica.gov.co/preguntas-frecuentes/-/asset_publisher/sqxafjubsrEu/content/-sabe-usted-qué-es-el-manual-de-funcione-1/28585938
- Heraldo, E. (2021, agosto 10). *Exportaciones de oro de Colombia aumentaron en un 39 %: ACM*. EL HERALDO.
<https://www.elheraldo.co/economia/exportaciones-de-oro-de-colombia-aumentaron-en-un-39-843295>
- Hernández, C. (2018, septiembre 3). *Panorama del fraude y la corrupción empresarial en Colombia. Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia*. <https://incp.org.co/panorama-del-fraude-la-corrupcion-empresarial-colombia/>
- Laveriano, W. (2010). *Importancia del control de inventarios en la empresa*. 1.

Leegales. (2020, marzo 17). *¿Qué es un Kardex y cómo se usa?*

<https://dianhoy.com/kardex/>

MINCIT. (2019). *Decreto 957 de 05 de junio de 2019.*

Moncayo, C. (2021, enero 16). Fraude contable: No a la falta de ética en el ejercicio profesional. *Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia*. <https://incp.org.co/fraude-contable-no-a-la-falta-de-etica-en-el-ejercicio-profesional/>

NÍA 315.pdf. (s. f.). Recuperado 24 de noviembre de 2021, de

<http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/15%20-%20NIA%20315.pdf>

NIA_400.pdf. (s. f.). Recuperado 19 de octubre de 2021, de

http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias_400_499_pdf/NIA_400.pdf

¿Qué es inventario? Tipos, utilidad, contabilización y valuación. (2020, mayo 19).

Gestiopolis. <https://www.gestiopolis.com/qué-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valuacion/>

Rapoport, A. (1970, diciembre). *Anatol Rapoport, Teoría general de los sistemas, Pensamiento Crítico 47, La Habana, diciembre 1970.*

<https://www.filosofia.org/rev/pch/1970/pdf/n47p076.pdf>