

PROPUESTA DE DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO, BASADO EN
LA METODOLOGÍA COSO I, PARA EL PROCESO DE INVENTARIO DE LA
EMPRESA HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S DEL MUNICIPIO DE YUMBO VALLE
DEL CAUCA.

ANA MARÍA CARBACHI COLORADO

UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTADURÍA PÚBLICA
ZARZAL

2024

PROPUESTA DE DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO, BASADO EN
LA METODOLOGÍA COSO I, PARA EL PROCESO DE INVENTARIO DE LA
EMPRESA HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S DEL MUNICIPIO DE YUMBO VALLE
DEL CAUCA.

ANA MARÍA CARBACHI COLORADO

TRABAJO DE GRADO EN LA MODALIDAD DE PRÁCTICA EMPRESARIAL
REQUISITO PARA OPTAR AL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

DIRECTOR
GÓZALO GARCÍA GARCÍA
CONTADOR PÚBLICO

UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTADURÍA PÚBLICA
ZARZAL

2024

AGRADECIMIENTOS

Expreso mi gratitud a la existencia misma y a mi fe por guiarme en mi camino. Reconozco y agradezco al profesor Gonzalo por compartir su sabiduría y contribuir a mi aprendizaje. Por último, pero no menos importante, doy gracias a mi familia por su constante apoyo y por estar a mi lado en cada etapa de mi carrera.

CONTENIDO

	Pág.
RESUMEN.....	11
ABSTRACT	12
INTRODUCCIÓN	13
1. ANTECEDENTES.....	14
1.1 INTERNACIONALES	14
2.2 NACIONALES	16
1.3 REGIONALES.....	18
1.4 INSTITUCIONALES	20
2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	22
2.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	22
2.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	25
2.3 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA	26
2.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA	26
2.4.1 Del alcance	26
2.4.2 Del espacio	27
2.4.3 Del tiempo.....	27

3. OBJETIVOS DEL PROYECTO	28
3.1 OBJETIVO GENERAL	28
3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	28
3.2.1 Describir cuál es la situación actual de la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S del municipio de Yumbo Valle del Cauca.	28
3.2.2 Diagnosticar cual es la circunstancia real en la que se encuentra el proceso de inventario en la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S del municipio de Yumbo Valle del Cauca.	28
3.2.3 Identificar los posibles riesgos y políticas propias del proceso de inventario de la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S del municipio de Yumbo Valle del Cauca, acorde al enfoque COSO I.	28
3.2.4 Diseñar una propuesta de control interno que contenga políticas y procedimientos destinados a dirigir el proceso de gestión de inventarios con el propósito de establecer directrices que conduzcan a mejoras en los subprocesos llevados a cabo en la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S del municipio de Yumbo Valle del Cauca, acorde al enfoque COSO I.....	28
3.2.5 Describir la evolución y el desarrollo del sistema de control interno basado en la metodología Coso I, para el proceso de inventarios de la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S del municipio de Yumbo Valle del Cauca.	28
4. JUSTIFICACIÓN	29
5. MARCO DE REFERENCIA	32

5.1 MARCO TEÓRICO.....	32
5.2 MARCO CONCEPTUAL.....	36
5.3 MARCO CONTEXTUAL.	37
5.4 MARCO LEGAL	40
6. METODOLOGÍA	41
6.1 TIPO DE ESTUDIO	41
6.2 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	41
6.3 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	42
6.4 FUENTES	42
6.4.1 Fuentes primarias	42
6.4.2 Fuentes secundarias.....	42
6.5 TÉCNICAS	43
6.5.1 Entrevistas	43
6.5.2 Cuestionarios.....	43
6.5.3 Observación.....	43
7. ANÁLISIS DE LA EMPRESA	44
7.1 RESEÑA HISTÓRICA.....	44
7.2 MISIÓN	45
7.3 VISIÓN	45

7.4 PRINCIPIOS	45
7.5 VALORES	46
7.6 ESTRUCTURA ORGNIZACIONAL DE LA EMPRESA.	47
8. TRABAJO APLICADO.....	48
9. DESCRIBIR DE LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S	50
10. DIAGNÓSTICO DE LA SITUACION ACTUAL DEL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S DEL MUNICIPIO DE YUMBO VALLE DEL CAUCA.....	51
10.1 ÁRBOL DE PROBLEMAS.....	52
10.2 MATRIZ EFI Y EFE.	54
11. IDENTIFICACIÓN RIESGOS Y POLÍTICAS PROPIAS DEL PROCESO DE INVENTARIO DE LA EMPRESA HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S DEL MUNICIPIO DE YUMBO VALLE DEL CAUCA, ACORDE AL ENFOQUE COSO I.	59
11. 1 SÍNTESIS DEL DIAGNÓSTICO DE LOS PROCESOS DEL AREA INVENTARIO.....	70
12. PROPUESTAS DE CONTROL INTERNO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA EMPRESA HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S DEL MUNICIPIO DE YUMBO VALLE DEL CAUCA, ACORDE AL ENFOQUE COSO I. .	72
12.1 ORGANIGRAMA GENERAL DEL ÁREA DE INVENTARIO.....	72

12. 1.2 Descripción del cargo jefe del área de inventario.	73
12. 1.3 Políticas del área de inventario.	74
12. 1.4 Políticas para el procedimiento de solicitud de compras del área de inventario...	75
12. 1.5 Políticas para el procedimiento de Procedimientos de almacenamientos del inventario.....	76
12. 1.6 Políticas para el procedimiento para la toma física del inventario del inventario.	77
12. 1.7 Cronograma de Actividades del Área de Inventario	80
12. 1.8 Presupuesto para la Implementación de Nuevas Actividades y Estudio de Tiempos y Movimientos	81
13. CUMPLIMIENTOS DE ODJETIVOS.	83
14 ANALISIS DE LOS RESULTADOS.	85
15. CONLUSIONES	87
16. RECOMENDACIONES.....	88
BIBLIOGRAFÍA	89

INDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES N.1	14
Tabla 2. ANTECEDENTES INTERNACIONALES N.2	15
Tabla 3. ANTECEDENTES NACIONALES N.1	16
Tabla 4. ANTECEDENTES NACIONALES N.2	17
Tabla 5. ANTECEDENTES REGIONALES N.1	18
Tabla 6. ANTECEDENTES REGIONALES N. 2	19
Tabla 7. ANTECEDENTES INSTITUCIONALES N.1	20
Tabla 8. ANTECEDENTES INSTITUCIONALES N.2	21
Tabla 9. MARCO LEGAL.....	40
Tabla 10. MATRIZ MEFE Y MEFI	56
Tabla 11. MATRIZ DOFA	58
Tabla 12. CRITERIOS PARA LA CLASIFICACION DE LOS ITEM S DEL COMPONENTE.	61
Tabla 13. COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL.	62
Tabla 14. COMPONENTE EVALUACION DE RIESGO.	64
Tabla 15. COMPONENTE EVALUACION DE RIESGO	66
Tabla 16. COMPONENTE INFORMACION Y COMUNICACION.....	68
Tabla 17. COMPONENTE SUPERVISION Y MONITOREO.....	69

INDICE DE ILUSTRACIONES

	Pág.
Ilustración 1. MAPA DE YUMBO VALLE DEL CAUCA.....	39
Ilustración 2. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA EMPRESA HOYOS GIRALDO E HIJOS S.A.S.....	47
Ilustración 3. ARBOL DE PROBLEMAS DERIVADO DEL ANALISIS DEL AREA DE INVENTARIOS.....	54
Ilustración 4. DISPOSICION GENERAL DEL AREA DE INVENTARIO.	72

RESUMEN

El proyecto se centra en desarrollar una propuesta de control interno basada en el modelo COSO I, dirigida a la gestión de inventarios en la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S. El objetivo principal es incrementar la efectividad y eficiencia de las operaciones en esta área, asegurando la obtención de información financiera y contable precisa y confiable, esencial para tomar decisiones empresariales bien fundamentadas. Para lograr esto, se lleva a cabo un análisis exhaustivo que incluye teorías relevantes, como la teoría del control interno y la teoría administrativa, además de los componentes específicos del modelo COSO I. La metodología utilizada es descriptiva y cualitativa, con un enfoque inductivo. La información se recopila mediante entrevistas, revisión de documentos y observación directa de las operaciones. A partir de este análisis, se identifican fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas en el entorno competitivo. En una segunda fase, se realiza un diagnóstico detallado del proceso de inventario, abarcando desde la recepción de mercancías hasta el registro contable. Se revisan los registros e inventarios físicos para identificar discrepancias y evaluar los controles internos existentes. Posteriormente, se caracterizan los riesgos y políticas del proceso de inventario, siguiendo los lineamientos del COSO I, para establecer medidas de mitigación. Finalmente, se elabora una propuesta detallada de control interno que incluye políticas, procedimientos y controles diseñados para mejorar la gestión de inventarios. Esta propuesta se centra en optimizar cada etapa del proceso, desde la recepción hasta la elaboración de informes, con el objetivo de minimizar riesgos y mejorar el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Palabras claves: Inventario, control interno, propuesta de mejora.

ABSTRACT

The project focuses on developing an internal control proposal based on the COSO I model, aimed at inventory management in the company HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S. The main objective is to increase the effectiveness and efficiency of operations in this area, ensuring the acquisition of accurate and reliable financial and accounting information, which is essential for making well-founded business decisions. To achieve this, an exhaustive analysis is carried out, including relevant theories such as internal control theory and administrative theory, as well as the specific components of the COSO I model. The methodology used is descriptive and qualitative, with an inductive approach. Information is collected through interviews, document reviews, and direct observation of operations. From this analysis, strengths, weaknesses, opportunities, and threats in the competitive environment are identified. In the second phase, a detailed diagnosis of the inventory process is carried out, covering everything from the receipt of goods to accounting records. Records and physical inventories are reviewed to identify discrepancies and evaluate existing internal controls. Subsequently, the risks and policies of the inventory process are characterized following the COSO I guidelines to establish mitigation measures. Finally, a detailed internal control proposal is developed, including policies, procedures, and controls designed to improve inventory management. This proposal focuses on optimizing each stage of the process, from receipt to reporting, with the aim of minimizing risks and improving the achievement of organizational objectives.

Keywords: Inventory, internal control, improvement proposal.

INTRODUCCIÓN

Debido al creciente desarrollo organizacional, las empresas han reconocido la necesidad de construir sistemas simples pero profesionales para gestionar y mitigar los problemas que enfrentan. Por lo tanto, los controles internos se han convertido en herramientas cruciales para promover la seguridad, reducir riesgos y errores directamente relacionados con el negocio, afectando de manera proporcional la posición financiera de las organizaciones. Este modelo de gestión integral evalúa de manera global todos los diferentes procesos de la organización. En este trabajo, se centrará en el proceso de inventario, haciendo referencia a los sistemas de control que no solo son útiles en la dirección organizacional, sino también para todos los involucrados en el logro de los objetivos de esta.

Es necesario, en primera instancia, identificar los riesgos; en segunda instancia, generar confianza y seguridad en el ambiente organizacional; y, por último, fomentar la transparencia en la ejecución de las tareas de la unidad estructural. Por lo tanto, este proyecto se enfoca en la estructuración de una propuesta al sistema de control interno para el proceso de inventario, tomando como referencia la metodología COSO I¹, en la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S² ubicada geográficamente en el Municipio de Yumbo y como departamento se establece el Valle del Cauca.

¹COOPER, LYBRAND. Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO. [s.l.]: Diaz de Santos, 1997. 420 p. ISBN 9788479782955.

² <https://empresite.eleconomistaamerica.co/HOYOS-GIRALDO-HIJOS-SCS.html>

1. ANTECEDENTES

1.1 INTERNACIONALES

Tabla 1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES N.1

Autor (es)	Jennifer Lissette Llumitaxi Saltos y Jean Carlos Vélez Swett
Año	2015
Referencia	Llumitaxi & Vélez. (2015)
Título	Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo COSO para el área contable y financiera de la compañía industrial y comercial TCM S. A
Tipo	Trabajo de grado.
Objetivo	El objetivo es diseñar un sistema de control interno utilizando el modelo COSO I como herramienta para mejorar la efectividad y eficiencia operativa de las áreas contables y la estructuración financiera de la empresa "Industrial y Comercial TCM S.A.". Este sistema también apoyará la racionalización de la alta dirección.
Metodología	La presente investigación está sujeta a un tipo de estudio descriptivo y una metodología deductiva.
Conclusiones	Para el pleno desarrollo de la actividad económica, el control interno es una herramienta esencial que establece una guía clara para mejorar la organización, el mismo, permite marcar pautas con relación, a la misión y visión empresarial, en línea con lo anterior, permite reducir los riesgos identificados que están inmersos dentro de las actividades organizacionales.
Comentarios	La contribución de este proyecto académico radica en la importancia de la organización de información para facilitar la implementación de políticas efectivas en los campos contable y financiero, a través del establecimiento del modelo COSO I que se adapte a los procesos específicos de la entidad.

Fuente elaboración propia partiendo de la estructuración del trabajo de grado” Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo COSO para el área contable y financiera de la compañía industrial y comercial TCM S. A”

Tabla 2. ANTECEDENTES INTERNACIONALES N.2

Autor (es)	Andrés Moisés Ramírez Gaibor y Pedro David Salinas Cobeña
Año	2015
Referencia	Ramírez & Salinas. (2015)
Título	Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo coso I, aplicado al departamento financiero de la UNIVERSIDAD POLITECNICA SALESIANA SEDE GUAYAQUIL EN EL PERIODO 2014.
Tipo	Trabajo de grado.
Objetivo	Este sistema de control interno basado en el marco COSO I ayudará al departamento financiero de la Universidad Politécnica Salesiana en Guayaquil a mantener un ambiente de trabajo ético, gestionar eficazmente los riesgos financieros y garantizar la integridad y la exactitud de su información financiera a lo largo del año 2014.
Metodología	En este estudio de investigación, se emplea un enfoque combinado que integra métodos cualitativos y cuantitativos.
Conclusiones	Implementar un Sistema de Control Interno en línea con el estándar COSO I es esencial para supervisar y administrar con eficacia los procedimientos del departamento financiero. Esto no solo facilita la detección temprana de posibles errores no intencionales, sino que también permite su corrección oportuna, evitando así posibles consecuencias adversas.
Comentarios	El valor fundamental de este proyecto radica en el desarrollo de una herramienta que simplifica la evaluación del control interno de la entidad, al mismo tiempo que analiza la eficacia del departamento financiero. Esta herramienta proporciona a los líderes institucionales la información necesaria para tomar decisiones informadas y precisas en la administración de la organización

Fuente elaboración propia partiendo del trabajo de grado Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo coso I, aplicado al departamento financiero de la UNIVERSIDAD POLITECNICA SALESIANA SEDE GUAYAQUIL EN EL PERIODO 2014.

2.2 NACIONALES

Tabla 3.ANTECEDENTES NACIONALES N.1

Autor (es)	Maria Andrea Caro Peña y Leidis Sánchez Mora
Año	2011
Referencia	Caro & Sánchez. (2011)
Título	Diseño de un sistema de control interno en el departamento financiero de la institución para el trabajo y el desarrollo humano Elyon Yireh
Tipo	trabajo de grado
Objetivo	Crear un sistema de control interno basado en el modelo COSO es crucial para mejorar la gestión financiera de la Institución para el Trabajo y el Desarrollo Humano Elyon Yireh. Este enfoque asegurará una ejecución eficiente y efectiva de las operaciones, produciendo informes fiables y precisos que sustentarán las decisiones estratégicas de la organización.
Metodología	El tipo de investigación tiene como modalidad un estudio descriptivo-evaluativo
Conclusiones	En la Institución para el Trabajo y el Desarrollo Humano Elyon Yireh, se ha constatado que el Control Interno juega un papel crucial en el logro eficiente de los objetivos y metas establecidos por la empresa.
Comentarios	El valor central de este estudio de investigación se encuentra en su relevancia para la organización administrativa y contable de la institución bajo análisis, esto repercute directamente en la confiabilidad de los informes financieros, la integridad de su sistema de información interna, así como la disminución del riesgo de actividades fraudulentas.

Fuente elaboración propia partiendo del trabajo de grado Diseño de un sistema de control interno en el departamento financiero de la institución para el trabajo y el desarrollo humano Elyon Yireh

Tabla 4.ANTECEDENTES NACIONALES N.2

Autor (es)	Britney Melissa Bravo Carrillo, Sheylla Jurannye Morales Gualdrón, Laura Emilce Guerrero Pérez
Año	2017
Referencia	Bravo & Morales & guerrero. (2017)
Título	ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DEL RESTAURANTE DE LA UNAC (la Corporación Universitaria Adventista)
Tipo	trabajo de grado
Objetivo	Examinar la administración del inventario en el restaurante de la Corporación Universitaria Adventista con el propósito de proporcionar sugerencias encaminadas a mejorar el procedimiento.
Metodología	La metodología de investigación empleada en este caso es cualitativa, mientras que el tipo de estudio se centra en la descripción de fenómenos específicos, lo cual sugiere un enfoque descriptivo.
Conclusiones	La conclusión fundamental resalta la necesidad de establecer políticas y procedimientos sólidos para la gestión del inventario. Esto no solo fortalecerá el proceso, sino que también mejorará la eficiencia y la efectividad en la utilización de los recursos disponibles. Además, facilitará una gestión más efectiva del presupuesto asignado.
Comentarios	La contribución principal de este estudio radica en resaltar la importancia crucial de una gestión efectiva de los inventarios. Es vital asegurar que la empresa mantenga un nivel de existencias adecuado para satisfacer la demanda de manera oportuna, lo que garantiza un funcionamiento sin problemas en las operaciones de producción y venta.

Fuente elaboración propia partiendo del trabajo de grado ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DEL RESTAURANTE DE LA UNAC (la Corporación Universitaria Adventista)

1.3 REGIONALES

Tabla 5. ANTECEDENTES REGIONALES N.1

Autor (es)	Cardona Agudelo, Yazmin
Año	2020
Referencia	Cardona Agudelo, Y. (2020).
Título	Diseño de un sistema de control interno, basado en la metodología COSO I, para el área de contabilidad en el Agropecuario La Granjita del municipio de Caicedonia Valle del Cauca. Universidad del Valle
Tipo	Trabajo de grado.
Objetivo	Diseñar un sistema de control interno siguiendo los lineamientos de la metodología COSO I, adaptado de forma precisa para el departamento de contabilidad de Agropecuario La Granjita, ubicado en el municipio de Caicedonia, Valle del Cauca.
Metodología	En esta investigación, se utiliza un tipo de estudio cualitativo inductivo.
Conclusiones	La organización implementa el modelo "COSO I" con el objetivo de fortalecer la seguridad, estableciendo controles adaptados a las características específicas de la empresa. Esto se lleva a cabo con la intención de asegurar la eficiencia en los procesos
Comentarios	La contribución principal de este estudio reside en abordar la imperiosa necesidad de implementar un sistema de control interno que capacite a la empresa para alcanzar una mejora continua y un nivel más alto de seguridad en todos sus procesos. Este sistema no solo genera un impacto positivo.

Fuente elaboración propia partiendo del trabajo de grado Diseño de un sistema de control interno, basado en la metodología COSO I, para el área de contabilidad en el Agropecuario La Granjita del municipio de Caicedonia Valle del Cauca. Universidad del Valle

Tabla 6. ANTECEDENTES REGIONALES N. 2

Autor (es)	Rivera Mina, K & Quintero Marín, E
Año	2014
Referencia	Rivera Mina, K & Quintero Marín, E. (2014)
Título	Diseño del sistema de control interno administrativo “CARON SHOES”
Tipo	Trabajo de grado.
Objetivo	Evaluar una empresa mediante el modelo de control interno implica compararla con los estándares o normas establecidos por una organización o entidad. Este control se emplea para asegurar que las actividades se realicen conforme a los criterios predeterminados y para corregir cualquier desviación o inconsistencia que surja.
Metodología	En esta investigación, se utiliza un tipo de estudio descriptiva.
Conclusiones	A partir del estudio realizado en la empresa CARON SHOES, se destaca la relevancia de implementar un Sistema de Control Interno Administrativo. Esto garantizaría una gestión administrativa efectiva y abarcaría todos los aspectos relacionados, como la atención al cliente.
Comentarios	La principal contribución de este trabajo reside en la promoción y adopción de un sistema empresarial más integral mediante la implementación del Sistema de Control Interno Administrativo.

Fuente elaboración propia partiendo del trabajo de grado Diseño del sistema de control interno administrativo “CARON SHOES”

1.4 INSTITUCIONALES

Tabla 7. ANTECEDENTES INSTITUCIONALES N.1

Autor (es)	Rivera Aritza Jose Ferney, Rios Muñoz Luz Mery
Año	2018
Referencia	Rivera & Ríos. (2018)
Título	Diseño de un sistema de control interno para el área de inventario, aplicando la metodología COSO I en la empresa AUSERPUB E.S.P, de la ciudad de el Cerrito, valle del cauca
Tipo	trabajo de grado.
Objetivo	Evaluar el rendimiento de la estructura del departamento de inventario de la compañía AUSERPUB ESP, localizada en El Cerrito, Valle del Cauca, mediante la implementación de la metodología COSO I.
Metodología	analítico – interpretativo
Conclusiones	Es esencial tener una comprensión integral del funcionamiento de toda la organización en el área de inventario, esto implica la identificación de todos los elementos favorables y desfavorables que influyen en la empresa en el momento de la evaluación, en este contexto, se ha evidenciado que la empresa carecía de un control formal de su estructura de inventario.
Comentarios	La contribución principal de este estudio radica en la aplicación de una metodología de diagnóstico que incluye la realización de encuestas fundamentadas en el enfoque del informe COSO I. Estas encuestas aportan datos cruciales para elaborar una matriz de riesgo, la cual sirve de base para realizar análisis destinados a identificar las fortalezas y debilidades de la estructura organizativa existente.

Fuente elaboración propia partiendo del trabajo de gradoDiseño de un sistema de control interno para el área de inventario, aplicando la metodología COSO I en la empresa AUSERPUB E.S.P, de la ciudad de el Cerrito, valle del cauca

Tabla 8. ANTECEDENTES INSTITUCIONALES N.2

Autor (es)	Andrés Camilo Castrillón Hincapié, Emperatriz Orobio Hincapié
Año	2022
Referencia	Castrillón & Orobio. (2022)
Título	Desarrollo de una estructura de control interno basado en el modelo COSO I, enfocado específicamente en los procedimientos de inventario y gestión de cuentas por cobrar en la empresa Samullantas, situada en el municipio de Cartago, Valle del Cauca.
Tipo	trabajo de grado- pregrado
Objetivo	Diseñar una estructura de control organizacional y de procedimientos basada en el modelo COSO I, enfocada en los procesos de cartera e inventario de la empresa Sam Llantas, situada en el municipio de Cartago, Valle del Cauca.
Metodología	Práctica empresarial
Conclusiones	La conclusión principal de este estudio es que la empresa no cuenta con una estructura sistemática de control organizacional, ni con políticas y procedimientos específicos para la gestión del inventario y las cuentas por cobrar. La ausencia de supervisión y seguimiento adecuados ha resultado en un nivel de riesgo considerable para la empresa.
Comentarios	La contribución esencial de este trabajo reside en destacar la necesidad urgente de implementar un sistema de control en las áreas pertinentes a evaluar.

Fuente elaboración propia partiendo del trabajo de grado Diseño de un manual de control interno basado en el modelo COSO I para los procesos de inventarios y cartera en la empresa Samullantas del municipio de Cartago, Valle del Cauca

2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

La introducción del control interno en Colombia está relacionada con el proceso de colonización³, cuando la corona española aprobó en Santo Domingo, la corte de la audiencia real en 1511, en el siglo XVI, se estableció una corte real en Santa Fe de Bogotá, esta figura regulaba como sujeto de la gestión territorial. Después de la Batalla de Boyacá, Colombia reinventa el sistema de control y desarrollar la “Ley Básica de Control Estatal” El Tesoro del Estado designa a la persona responsable junto con normas sobre las responsabilidades del consejo de administración (*Gutiérrez Ramírez, 2019*).

En 1824, la contabilidad general principal fue reemplazada por la oficina general de hacienda que da inicio a la Gran Colombia, encargada de revisar las cuentas del país y controlar presupuesto (*Gutiérrez Ramírez, 2019*).

En el estado de Colombia el control organizacional interno se basa en el Artículo 209 de la Constitución Política⁴, que lo considera un pilar fundamental para asegurar la radicación de los deberes establecidos en cuestión de los objetivos de las instituciones, la Ley 83 de 1993 enmarca normas que permite un desarrollo estructurado en el sistema de control interno, sus objetivos, características, elementos y alcance. Según la Ley 87 de 1993, el control interno está constituido por el esquema de organización y el conjunto de planos, métodos, principios, reglas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación implementados por una entidad, su propósito es asegurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen conforme a las normas constitucionales y legales, de acuerdo con las políticas establecidas por la dirección, y en línea con las metas y objetivos previstos (*Montilla, Montes y Mejía, 2007*).

³. GUTIÉRREZ RAMÍREZ, N. (2019). Historia del control fiscal en Colombia y España. Universidad Santo Tomás. <https://repository.usta.edu.co/handle/11634/19658?show=full>

⁴ Const.,1991, art - 209

Del mismo modo, el control interno se erige como una herramienta que nace de la imperativa necesidad de actuar de manera dinámica para reducir o eliminar de manera sustancial los riesgos que amenazan a diversas categorías de organizaciones, tanto públicas como privadas.⁵

Así como lo afirma *Dayla*: La administración de procesos es el soporte del control interno, que permite entender la situación real de la empresa, este se realiza a través de la planificación, medición, gestión y mejora de actividades, su objetivo es garantizar el cumplimiento de los objetivos organizacionales, los cuales están en consonancia con las regulaciones tanto nacionales como internacionales⁶, esto incluye la implementación de políticas y procedimientos, así como la supervisión y evaluación de las operaciones para asegurarse de que cumplan con las normativas y regulaciones aplicables. (Rivera, 2015, p.1).

De este modo, la implementación del modelo “COSO I” se convierte en un Instrumento efectivo de gestión que permite la toma de decisiones precisas, incrementando la confianza y, al mismo tiempo, facilitando el alcance de los objetivos, previamente establecidos por la empresa.

Dentro de las estructuras organizativas se llevan a cabo diversas actividades y procesos necesarios para alcanzar las metas predefinidas de la organización. Para lograr estos objetivos, es esencial disponer de una estructura que incluya planificación, organización, dirección y control. Por lo tanto, se ha identificado la necesidad de estructurar un sistema de control interno que proporcione una base organizativa sólida y mejore el enfoque y el desarrollo de las entidades.

En línea con lo anterior, Coopers & Lybrand (1997) En su libro sobre gestión interna, se destaca que se implementan controles internos con el propósito de detectar cualquier desviación con respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa en el plazo deseado, además de reducir la probabilidad de sorpresas desfavorables, estos controles brindan a la dirección la flexibilidad necesaria para adaptarse al entorno económico y competitivo en constante

⁵ MONTILLA GALVIS, O. de J., MONTES SALAZAR, C. A., & MEJÍA SOTO, E. (2007). ANALISIS DE LA FUNDAMENTACIÓN DEL MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO MECI 1000:2005.

⁶ RIVERA FERNANDEZ Dayla. (2015). Importancia del control interno en los negocios. Revista Vinculando.<https://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>

evolución, así como a las cambiantes necesidades y prioridades de los clientes, además, permiten ajustar la estructura de la empresa para asegurar un crecimiento sostenible en el futuro.⁷

En términos generales, existen modelos de control interno que proporcionan un marco de referencia aplicable a cualquier tipo de organización, como el modelo COSO. Este modelo permite a las organizaciones establecer objetivos relacionados con el rendimiento y la gestión integral de riesgos, facilitando la implementación de planes para manejarlos de manera eficaz. Además, este enfoque apoya la planificación estratégica y contribuye a la obtención de beneficios empresariales.

Asimismo, Durán (2012) destaca la importancia de la gestión de inventarios⁸, ya que evita problemas financieros en las entidades, al ser el activo corriente menos líquido en la organización, pero son un pilar fundamental para generar rentabilidad.

En toda empresa es fundamental contar con instrumentos que posibiliten una correcta ejecución de sus funciones y mejoren el desempeño de sus actividades. En este sentido, la documentación resulta decisiva para la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS SAS empresa en la industria a la fabricación de artículos de hormigón, cemento y yeso, el desarrollo del objeto social gira entorno a la transformación de materias, la realización de procesos que aseguran y garantizan la calidad de los productos.

A nivel local de la ciudad de Yumbo se establece como foco de investigación la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S, Debido al crecimiento significativo que ha experimentado las organización en los últimos años la administración, a través de un análisis interno, ha identificado deficiencias en las actividades que sustentan la estructura de control interno, estas deficiencias están relacionadas específicamente con la gestión adecuada del proceso de inventario que es uno de los ejes centrales por el que rotan las finanzas empresariales, asimismo, en representación de los estados financieros de la entidad el valor porcentual al cual asciende los inventarios

⁷ COOPERS & LYBRAND, Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO, Ediciones Díaz de Santos, 1997.

⁸ DURÁN,(2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. Visión gerencial, (1), 55-78.

corresponden 30 % de los activos circulantes, una cuantiosa suma a la cual dándosele un mal manejo, podría ocasionar pérdidas significativas para la organización en cuestión.

El análisis realizado revela varias situaciones específicas que requieren la atención de la administración:

- Falta de control efectivo sobre el inventario, lo que genera altas cifras de mercancías dañadas debido a pedidos excesivos e innecesarios.
- La mayoría del inventario manejado por la compañía es sensible al mal manejo y se vuelve inservible si no se maneja adecuadamente.
- Es fundamental considerar que a medida que aumenta la cantidad de inventario, también aumentan los costos asociados con el almacenamiento y mantenimiento de los productos.

La carencia de directrices o políticas para la gestión del proceso de inventario, generando situaciones una posible mala calidad en los productos y el retraso por el manejo de los reprocesos de la mercancía, lo que trae consigo desventajas para la empresa, como el retraso en la actividad productiva y una mala imagen ante terceros, dificultando futuras negociaciones e incurriendo en gastos por reposición de inventario.

2.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

Es de suma urgencia diseñar una propuesta para el sistema de control interno basado en el modelo COSO I para el proceso de inventario, esto es fundamental para optimizar la eficiencia y eficacia de estos procesos y garantizar la continuidad del negocio sin correr riesgos, la importancia del modelo COSO se deriva de su capacidad para evaluar la efectividad de la sistematización propuesta para el control y proponer mejoras además, proporciona directrices operativas que ayudan a prevenir infracciones en la estructura organizacional⁹ y sus sistemas (Mantilla, 2018).

En concurrencia con lo anterior, se plantea como formulación del problema lo siguiente.

⁹ MANTILLA. (2018) ,Auditoria del control interno 4 edición, Bogotá Ecoe Ediciones

- ¿Cómo diseñar una propuesta del sistema de control interno, basado en la metodología COSO I, para el proceso de inventario en la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S del municipio de Yumbo Valle del Cauca?

2.3 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

1. ¿Cuál es la situación actual, de la empresa “HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S” del municipio de Yumbo Valle del Cauca?
2. ¿Cuál es la circunstancia real en la que se encuentra el proceso de inventario en la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S del municipio de Yumbo Valle del Cauca?
3. ¿Cómo caracterizar los riesgos y políticas propias del proceso de inventarios de la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S del municipio de Yumbo Valle del Cauca, acorde al enfoque COSO I.?
4. ¿Cómo elaborar una propuesta de control interno que contenga políticas y procedimientos destinados a dirigir el proceso de gestión de inventarios con el propósito de establecer directrices que conduzcan a mejoras en los subprocesos llevados a cabo en la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S del municipio de Yumbo Valle del Cauca, acorde al enfoque COSO I.?
5. ¿Cómo describir la evolución y el desarrollo del sistema de control interno basado en la metodología Coso I, para el proceso de inventarios de la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S ?

2.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

2.4.1 Del alcance

Esta investigación se propone desarrollar una propuesta de sistema de control interno basado en la metodología COSO I para la gestión de inventarios en la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S.A.S, ubicada en Yumbo, Valle del Cauca. El objetivo de este sistema es orientar a la empresa hacia una gestión más eficiente y eficaz del control interno de sus inventarios.

2.4.2 Del espacio

Este proyecto se ejecutará en la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S.A.S, localizada en el municipio de Yumbo, Valle del Cauca.

2.4.3 Del tiempo

Para lograr los objetivos establecidos en la investigación, se contempla el año 2024.

3. OBJETIVOS DEL PROYECTO

3.1 OBJETIVO GENERAL

Diseñar una propuesta del sistema de control interno, basado en la metodología COSO I, para el proceso de Inventario en la empresa “HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S” del municipio de Yumbo Valle del Cauca.

3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

3.2.1 Describir cuál es la situación actual de la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S del municipio de Yumbo Valle del Cauca.

3.2.2 Diagnosticar cual es la circunstancia real en la que se encuentra el proceso de inventario en la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S del municipio de Yumbo Valle del Cauca.

3.2.3 Identificar los posibles riesgos y políticas propias del proceso de inventario de la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S del municipio de Yumbo Valle del Cauca, acorde al enfoque COSO I.

3.2.4 Diseñar una propuesta de control interno que contenga políticas y procedimientos destinados a dirigir el proceso de gestión de inventarios con el propósito de establecer directrices que conduzcan a mejoras en los subprocesos llevados a cabo en la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S del municipio de Yumbo Valle del Cauca, acorde al enfoque COSO I.

3.2.5 Describir la evolución y el desarrollo del sistema de control interno basado en la metodología Coso I, para el proceso de inventarios de la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S del municipio de Yumbo Valle del Cauca.

4. JUSTIFICACIÓN

En nuestros días, resulta crucial que cualquier entidad implemente un mecanismo de supervisión interna durante la ejecución de sus labores, especialmente con el propósito de salvaguardar sus activos, aumentar el cumplimiento y la supervisión de los procesos de gestión y operativos, se debe garantizar que los objetivos son cumplidos en los plazos establecidos.

Siguiendo la perspectiva de Estupiñán, el control interno abarca la estructura organizativa junto con una variedad de métodos y procesos diseñados para garantizar la protección adecuada de los activos, la precisión de los registros contables y el funcionamiento efectivo de la entidad de acuerdo con las pautas establecidas por la administración ¹⁰(Estupiñán, 2015, p. 19).

En consecuencia, según Estupiñán, es esencial que empresas como HOYOS GIRALDO E HIJOS SAS y otras organizaciones implementen el control interno realizar una salvaguarda los activos y establecer una guía a la administración que le permita establecer controles y desarrollar para estrategias permitan que una identificación y evaluación de los riesgos en los procesos de inventario. Además, deben implementarse actividades de control para garantizar que se alcancen los objetivos establecidos por la empresa.

En términos de conocimiento, este estudio aporta ideas teóricas que resaltan la importancia de las políticas de supervisión gerencial y operativa en las organizaciones, utilizando el COSO I como el principal modelo de gestión interna con una aplicación práctica. También fomenta la investigación interna en las organizaciones para mejorar los procedimientos de almacenamiento.

El enfoque de investigación propuesto por los estudiantes en relación con la Universidad del Valle es sumamente valioso, ya que implica la recopilación de información acerca del desarrollo de un sistema de control interno destinado al proceso de inventario en la empresa "HOYOS GIRALDO E HIJOS SA S". "ubicada en el municipio de Yumbo, en el departamento del Valle del Cauca.

En cuanto al ámbito social, en el contexto del desarrollo de la práctica de la empresarial y la ambientación del modelo propuesto en este estudio, puede utilizarse como una herramienta de

¹⁰ ESTUPIÑAN, R. (2015). Control Interno y Fraude. Coso I, II y III. Con base en los ciclos transaccionales, Bogotá Eco Ediciones.

procesamiento y análisis, que los contadores públicos pueden aplicar y utilizar en el desarrollo de sus funciones., Por lo tanto, un profesional integral y objetivo puede hacer uso de la herramientas delineadas en la investigación propuesta y servir como punto de apoyo cuando sea necesario brindar información estratégica a la gestión de las organizaciones, con el fin de tomar decisiones correctas, beneficiosas para la continuidad este enfoque de investigación busca tanto desarrollar un sistema de control interno para el proceso de inventario como mejorar dicho proceso. La intención es que esta iniciativa beneficie a la organización y, al mismo tiempo, contribuya al mejoramiento continuo de la sociedad en su conjunto.

Este proyecto se realiza en conjunto con un asesor especializado en el tema, quien brinda orientación y dirección a los estudiantes para que, al llevar a cabo esta investigación, puedan establecer una guía para futuros proyectos y enriquecer el material bibliográfico de la Universidad con los hallazgos obtenidos, además, a partir de estos temas se pueden generar acuerdos interinstitucionales entre las partes, lo cual tiene un impacto positivo en la sociedad.

De igual forma, se promueven los valores morales, donde se garantice claridad y seguridad en la ejecución de todas las actividades, ya que la carrera se rige por regulaciones y principios que permiten generar confianza y credibilidad en la información presentada. Además, se demostrará cómo la aplicación de la estructura del control interno se presenta como un instrumento altamente efectivo para facilitar el desarrollo de las actividades diarias, incluyendo los procesos contables, financieros, operativos y administrativos, y cómo se convierte en un complemento ideal para mejorar las habilidades profesionales de los contadores. Es importante destacar que las tareas y requisitos son cada vez más exigentes, por lo que es vital poseer habilidades y competencias adecuadas para enfrentar cualquier situación o circunstancia que se presente.

Los autores sostienen, que como estudiantes y mediante el análisis detallado del modelo COSO I y su implementación en la empresa “HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S ” del municipio de Yumbo Valle del Cauca, se instituirá en nosotras un aprendizaje significativo y mediante el mismo, brindaremos a la organización un aporte con el cual podrán mejorar sus operaciones y la eficiencia del proceso de inventario, Este no solo representa una oportunidad para llevar a cabo prácticas comerciales, sino también para emplear en la práctica la mayor parte de los conocimientos y

habilidades adquiridos durante la etapa académica, consolidar conocimientos teóricos y prácticos y cumplir con los requerimientos para la obtención de títulos profesionales.

En cuanto al medio ambiente, el modelo de COSO I como propuesta en este estudio se puede aplicar no sólo a diferentes áreas de operación de una misma organización, sino también a diferentes procesos y actividades con el fin de establecer un control internos de los procesos y el impacto de cada actividad que constituyen cada proceso, especialmente en la regulación y la supervisión de estos aspectos con el objetivo de implementar mejoras constantes que benefician no solo las operaciones internas de una organización, sino que también benefician al medio ambiente al reducir el desperdicio y optimizar los recursos. Estas prácticas son fundamentales para la conservación ambiental, alentando el cumplimiento de responsabilidades corporativas que toda organización debe observar hacia la sociedad.

5. MARCO DE REFERENCIA

5.1 MARCO TEÓRICO

• Teoría de los sistemas

Según las declaraciones de Bernal en sus escritos, destaca que la organización se presenta como el principal ámbito de actuación de los contadores. Es imperativo abordarlo desde la perspectiva de los sistemas. En este contexto, es factible identificar varios sistemas operación tales como los productivos, los relacionados a la actividad comerciar (ventas) y la parte administrativa., Estos sistemas operativos se superponen con el sistema de información, que abarca todos los aspectos de la organización. Este sistema de información es el medio que facilita la gestión y coordinación de la organización¹¹. (Bernal Niño, 2004)

El descubrimiento sistemático ofrece métodos efectivos para asegurar que todos los campos y funciones estén interconectados dentro de la organización. Esto se debe a que la efectividad y la capacidad de mejora sistemática es producto de la capacidad para ajustarse a su entorno empresarial.

Esta teoría es relevante en el contexto laboral actual debido a que a través de un enfoque sistemático, es factible describir los diversos sistemas por donde se relaciona el ciclo económico de cada empresa y sus sectores funcionales, entender sus interconexiones y cómo constituyen los fundamentos esenciales para la formulación de escenarios que impulsen el criamiento empresarial.

• Teoría de la contabilidad y el control

De acuerdo con lo señalado por Sunder, para entender la contabilidad y el control en las organizaciones, es esencial considerar tres conceptos clave y

¹¹ BERNAL NIÑO, (2004), Contabilidad, sistema y gerencia :Nuevo enfoque teórico práctico para la gestión y aplicación de la contabilidad como sistema de información, Editorial CEC, Caracas.

fundamentales. En primer lugar, todas las organizaciones consisten en acuerdos entre individuos o grupos de individuos.¹² En segundo lugar, está la provisión de información entre las partes involucradas en el contrato, lo que ayuda en el diseño e implementación de dichos acuerdos.(Sunder, 2005).

Esta teoría se emplea como punto de referencia en el proceso investigativo ya que, ofrece fundamentos para realizar el proceso de manera específica. Como definición empresa se describe como un conjunto de procesos interconectados que necesitan operar correctamente, así como la voluntad de compartir información entre estas áreas para alcanzar los objetivos. Por lo tanto, es necesario enfatizar que se necesita un trabajo en equipo, ya que el control no recae únicamente en la dirección, sino que implica la participación de cada uno de los miembros de la empresa.

• **“El Control Interno Organizacional como Objeto de Estudio”:**

Factores que determinan el sistema de control interno de una organización

Según Viloría¹³, Con el fin de alcanzar sus objetivos, las organizaciones deben establecer un conjunto mínimo de normas operativas, que se conocen como control interno. A pesar de que el control interno está sujeto a leyes nacionales e internacionales, su implementación y correcto funcionamiento son responsabilidad de la gerencia. (Viloría, 2005).

A pesar de carecer de documentos físicos para el control interno, las empresas cuentan internamente con diversas directrices que deben ser acatadas para la culminación en el éxito de cada proceso, y los administradores son los encargados de asegurar de su cumplimiento. Este enfoque es relevante para la investigación, ya que subraya lo necesario de establecer un conjunto mínimo de normas que sean apropiadas y satisfagan oportunamente las falencias organizacionales.

• **Teoría general de la auditoría y revisoría fiscal :** En su obra "Teoría General de Auditoría y Revisoría Fiscal", Cuellar Mejía destaca que las metas del Control Interno abarcan la

¹² SUNDER, (2005), Teoría de la contabilidad y el control, Universidad nacional de Colombia Bogotá.

¹³ VILORIA. N, (2005) Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización Actualidad Contable Faces, vol. 8, Mérida, Venezuela, <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25701111>.

autosuficiencia de las operaciones, así como la confiabilidad de los datos financieros, y el direccionamiento de las normas establecidas, la realización del dictamen deriva de la estimación adecuada del Control Interno, la que es fundamental para el Auditor, ya que permite ahorrar tiempo y esfuerzo durante la revisión de los saldos anuales.

El Control Interno proporciona al auditor la capacidad de valorar la importancia relativa y el riesgo probable de las partidas a evaluar, evitando así una revisión exhaustiva, en resumen, este sistema permite al auditor enfocarse en los aspectos y actividades que más impactan en las cifras presentadas en los saldos anuales.

Para que el sistema de Control Interno sea confiable, debe ser vigilado y actualizado periódicamente. La responsabilidad de implementar el Control Interno recae en la Administración de la Empresa auditada, mientras que el papel del Auditor es evaluarlo y hacer sugerencias para mejorarlo¹⁴(Cuellar Mejía, 2003).

Dado que el Control Interno desempeña un papel fundamental en la búsqueda de la autosuficiencia en los procedimientos empresariales, es imperativo incorporar esta teoría en el trabajo actual., Este sistema debe ser establecido de conformidad con los requisitos específicos de la entidad, además, es crucial que el Control Interno sea objeto de supervisión periódica para asegurar el funcionamiento adecuado de los procesos dentro de la organización.

• El empleo del control interno como estrategia de aprendizaje organizacional: el modelo COSO y su impacto en América latina.

Es evidente que el enfoque COSO, a través de una metodología especialmente diseñada, desempeña un papel crucial como una herramienta sólida para respaldar la gestión organizacional. Tanto en empresas privadas como en entidades gubernamentales, organizaciones no gubernamentales (ONG) o programas sociales, una estructura de control adecuada, basada en una concepción moderna y completa del control interno, contribuye de manera estratégica y operativa al logro de los objetivos de la organización, es fundamental destacar que esta metodología es

¹⁴ CUÉLLAR MEJÍA, G. A. (2003). *Teoría general de la auditoría y revisoría fiscal*. Popayán: Universidad del Cauca. <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/marcos.html>.

versátil y adaptable, lo que permite su ajuste a diferentes contextos institucionales y organizativos.¹⁵(Laski, 2019)

Este informe servirá como una referencia clave en este proyecto, ya que ofrece un análisis detallado sobre la implementación del control interno en empresas reales de América Latina. Este estudio abarca diversos sectores y tamaños de organizaciones, lo que facilita la adaptación de los niveles de control según las necesidades específicas de cada empresa, esta estrategia no solo optimiza la gestión de los recursos, sino que también fomenta la integración de todos los sistemas, generando así un valor significativo para la empresa.

• Informe COSO I sobre control interno

Este informe resalta dos aspectos fundamentales: en primer lugar, unifica diversas orientaciones existentes a nivel mundial en una estructura conceptual coherente, creando un consenso que aborda las múltiples dificultades que generan confusión entre empresarios, legisladores, reguladores y otros actores. Estas dificultades resultan en malas comunicaciones y expectativas divergentes, causando problemas en las empresas. El informe COSO se convierte en una solución¹⁶. (Mantilla, 2004)

• Estructura de los inventarios de una empresa industrial

El inventario forma parte de lo que los expertos en contabilidad denominan activos. Estos activos pueden ser de tipo fijo o corriente, y cada uno de ellos tiene su propio inventario asociado. Las empresas fabricantes suelen gestionar tres tipos de inventario: las materias primas en existencia, productos ya sean en proceso o terminados, estos son indicadores que reflejan factores como la producción anticipada, lo que se demanda estacionalmente, los proveedores estratégicos y la integridad de la operación.

¹⁵PABLO LASKI, J. (2022). El control interno como estrategia de aprendizaje organizacional: el modelo COSO y sus alcances en América Latina. Revista Gestión Y Estrategia, (30), 9-24.

<https://doi.org/10.24275/uam/azc/dcs/gye/2006n30/Laski> (Original work published 1 de diciembre de 2006)

¹⁶ COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS. (2005). *CONTROL INTERNO: INFORME COSO*. TRADUCCION SAMUEL ALBERTO MANTILLA BLANCO (4a. ed., 4a. reimp.). BOGOTA: ECOE

En primer lugar, se busca mantener un inventario base que equilibre la entrada y salida de mercancías.

En segundo lugar, es esencial contar con un margen de seguridad en el inventario de la empresa para evitar los sobrecostos derivados de la falta de materias primas suficientes para cubrir las necesidades actuales de la organización.

En tercer lugar, pueden surgir necesidades adicionales debido a una creciente no prevista en la demanda de producto o para satisfacer las necesidades de crecimiento futuro. Para esto, es necesario mantener inventarios preventivos, basados en presupuestos elaborados específicamente para la empresa y su comportamiento mensualizado.

5.2 MARCO CONCEPTUAL

• Contador público:

En la establecido en la ley dictaminada en 1990¹⁷ numeral 43 , relacionando su primer artículo de la ley, se establece que un contador público es un individuo que, tras ser certificado por su competencia profesional conforme a las leyes vigentes, tiene la autoridad para atestiguar públicamente hechos relacionados con su área de especialización, también está capacitado para emitir informes sobre estados financieros y llevar a cabo otras actividades a la disciplina contable en general. (Congreso de la república, 1990)

• COSO I:

En 1992, la comisión lanzó su primer informe denominado "Internal Control - Integrated Framework", conocido como COSO I. Este informe tenía como objetivo principal apoyar a las organizaciones en la evaluación y optimización de sus sistemas de control interno, ofreciendo un marco de referencia. Este marco les permitía revisar sus sistemas de control interno y definir de manera uniforme el concepto de "control interno".

¹⁷ Ley N. 43,1990.

- **Sistema de control interno:** En el contexto descrito, el control interno se refiere a la serie de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos implementados tanto en el entorno como en las actitudes de las autoridades y su personal, el principal objetivo de este control interno es prevenir posibles riesgos que podrían afectar a una entidad pública.

- **Diseño:**

El diseño es un proceso creativo cuyo propósito es definir las diversas cualidades de objetos, procesos, servicios y sistemas en todas las etapas de su ciclo de vida.¹⁸. (Mateo Hernández)

- **Empresa:**

Según el código de comercio - Artículo 25: El término "empresa" se refiere a cualquier actividad económica que esté organizada para llevar a cabo la producción, transformación, distribución, gestión o custodia de bienes, así como para ofrecer servicios, esta actividad se llevará a cabo a través de uno o varios establecimientos de comercio¹⁹. (Presidencia, 1971).

- **Empresa industrial:**

las empresas industriales se distinguen por su capacidad para transformar materias primas y componentes utilizando tecnología, maquinaria, herramientas y energía para crear productos acabados.

5.3 MARCO CONTEXTUAL.

Contextualizar un trabajo de investigación implica proporcionar información que describe el fenómeno, lugar o contexto en el cual se sitúa la pregunta de investigación²⁰. (Del Cid, A., Méndez, R. y Sandoval, F., 2010)

¹⁸ HERNÁNDEZ, J. M. (2019). La importancia de una definición del Diseño Industrial como base ideológica para el desarrollo profesional y la configuración de los planes académicos del diseño. Congreso de Diseño Industrial de Málaga "Esto es Diseño Industrial", (págs. 1-54). Málaga.

¹⁹ Decreto N. 410, 1971.

²⁰ DEL CID, A., MÉNDEZ, R., & SANDOVAL, F. (2011). Investigación. Fundamentos y metodología. México, D.F.: Pearson Educación. Gómez, M. (2006).

En concordancia con lo anterior, la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S, y su marca Mozaik²¹, La empresa colombiana en cuestión tiene una trayectoria empresarial de 15 años y se a diversas actividades económicas, incluyendo la instalación de pisos (pegantes, boquillas), sistemas livianos (masillas, masillas para juntas), acabados (estucos, acabados texturizados, acabados plásticos).) y pinturas (para interiores y exteriores).

La compañía se distingue por su compromiso con la creatividad y la excelente atención al cliente., lo que se evidencia en su continua inversión en el desarrollo de sus colaboradores y productos. Su meta principal es asegurar la completa satisfacción de sus clientes al ofrecer productos de la máxima calidad. La compañía se distingue por su enfoque ágil, dinámico y eficaz, lo que le permite alcanzar una eficiencia óptima en todos sus procesos.

La empresa tiene como visión consolidarse como una referencia en el mercado, distinguiéndose por su excelencia operativa y la superioridad de sus productos. Este posicionamiento será alcanzado gracias a un equipo comprometido con la innovación continua y un enfoque centrado en ofrecer experiencias excepcionales a los clientes. La organización se propone establecer estándares de calidad, servicio al cliente y eficiencia que no solo satisfagan, sino que superen las expectativas del mercado.

En lo que respecta al contexto geográfico, el municipio de Yumbo se sitúa dentro del departamento del Valle del Cauca, el cual forma parte de los 42 municipios que conforman esta región. Dicho municipio se encuentra localizado al norte de la ciudad de Cali, la cual es la capital departamental y el principal centro urbano en el suroeste de Colombia.

Yumbo se destaca por su posición estratégica en el suroccidente de Colombia, convirtiéndose en un epicentro clave para el transporte y la logística de la región. A tan solo 10 minutos del Aeropuerto Internacional Alfonso Bonilla Aragón y con una conexión directa al puerto de Buenaventura, el más importante en la costa del Pacífico colombiano, Yumbo facilita el acceso rápido tanto a mercados internacionales como a destinos nacionales. Su cercanía a los principales ejes de transporte, sumada a su ubicación geográfica en latitudes y longitudes que favorecen el

²¹ Marca Mozaik, página web: <https://www.mozaik.com.co/nosotros/>

comercio, convierte a este municipio en un punto neurálgico para el desarrollo económico y logístico del país.

Mapa 1:

Ubicación geográfica de Yumbo valle del cauca .

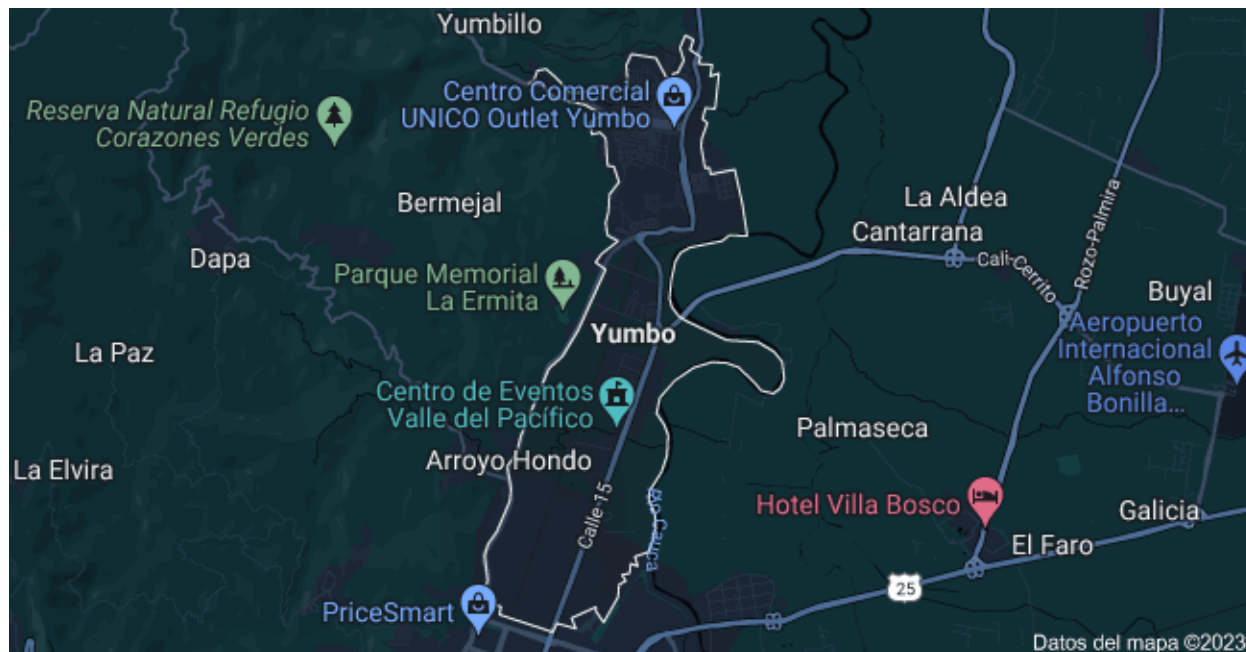


Ilustración 1. MAPA DE YUMBO VALLE DEL CAUCA.

PÁGINA:BEVOR SIE zu Google Maps weitergehen [Anónimo]. Google

5.4 MARCO LEGAL

Tabla 9. MARCO LEGAL.

CONSOLIDACION DE NORMAS		
NORMATIVIDAD	FECHA DE EXOEDICION	DESCRIPCION DE LA NORMA
D.L 410 de 1971 - ART. 48	1971	Se refiere a los registros y documentos fundamentales que cada comerciante está obligado a mantener de acuerdo con las disposiciones del Código de Comercio.
Const. ART. 269	1991	"Corresponde" indica las acciones imperativas que las entidades públicas deben emprender en la gestión de sus operaciones, estas acciones implican la creación y aplicación de métodos y procedimientos de control interno que se adecuen a la naturaleza específica de sus funciones y actividades.
Ley 43 de 1990	1990	La normativa a la que haces alusión establece los conceptos esenciales que el auditor debe seguir para desempeñar correctamente sus responsabilidades designadas.
Ley 1314 del 2015	2009	Lo que mencionas se refiere a la regulación de los principios y normas contables, así como a las prácticas de aseguramiento de la información financiera que son reconocidas y aceptadas en Colombia.
NIC 2	2001	El objetivo de la regulación a la que haces referencia es establecer el tratamiento contable de los inventarios, proporcionando pautas y directrices para determinar cómo deben ser reconocidos contablemente.
NIA 315	2013	Esta norma internacional de auditoría a la que haces referencia se centra en la responsabilidad del auditor de identificar y evaluar los riesgos de incorrección material debido a fraude o error.
NIIF SECCION 13.	2019	En resumen, esta regulación proporciona directrices sobre cómo contabilizar y reconocer las pérdidas por deterioro en los inventarios, así como el tratamiento contable de las ventas de inventarios.
NIIC 1	2019	trata sobre las responsabilidades de una firma en relación con su sistema de control de calidad para las auditorías, revisiones de estados financieros y otros servicios de atestiguamiento relacionados.

Fuente. Elaboración propia partiendo de la Constitución Política de 1991 Ley 43 de 1990, NIIF sección 13, NIIC 1, NIC 2, NIA 315, LEY 1314 DEL 2015 y de las Normas Internacionales de la Contabilidad.

6. METODOLOGÍA

6.1 TIPO DE ESTUDIO

En la creación de esta propuesta de estudio, se utilizará una base descriptiva, este enfoque se centra en identificar y describir los eventos, fenómenos o situaciones de interés de manera detallada y sistemática

Su objetivo es el de explicar por qué se produce este fenómeno y en qué condiciones se produce., Como resultado los investigadores deben ser capaces de describir o predecir con precisión lo que se va a medir²² (es decir, conceptos, variables, categorías, etc.) y quién recopila los datos (personas, grupos, comunidades, cosas, animales, hechos, etc.) (Hernández Samperi, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2017).

6.2 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

En el desarrollo de esta propuesta de investigación se toma como punto de partida el método inductivo- deductivo, debido a que pueden ser utilizados para abordar la veracidad de los procesos involucrados en la evaluación y también sus circunstancias o para analizar la información y hablar sobre los aspectos más importantes de la situación. Se estudian las características del trabajo de investigación y luego se definen, se formulan hipótesis y se elige la tecnología adecuada para la solución.

El enfoque mixto Esto puede incluir encuestas estructuradas, cuestionarios o análisis estadísticos de datos existentes. Por otro lado, se recolectan datos cualitativos a través de entrevistas, grupos focales, observaciones o análisis de contenido, lo que permite obtener perspectivas detalladas y experiencias subjetivas.

El enfoque mixto se destaca por su capacidad para ofrecer una comprensión más exhaustiva y enriquecida del problema de investigación, al combinar la precisión y objetividad de los datos cuantitativos con la profundidad y el contexto que aportan los datos cualitativos. Esto permite abordar preguntas complejas desde múltiples ángulos, proporcionando una imagen más completa

²² HERNÁNDEZ-SAMPIERI, Roberto, Carlos Fernández-Collado, and P. Baptista-Lucio. "Planteamiento cuantitativo del problema." (2017), McGraw Hill España.

y holística del fenómeno estudiado.²³” (Hernández Samperi, Fernández Collado, & Bautista Lucio, 2014).

Por tanto, para obtener una comprensión completa de un tema, en este estudio, el enfoque de investigación mixto combina tanto la investigación cuantitativa como la cualitativa., se utilizará el enfoque cualitativo para el primer objetivo, permitiendo una exploración profunda de la situación. Para el segundo objetivo, se empleará el enfoque cuantitativo para cuantificar.

6.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

El grupo de estudio para este proyecto está compuesto por la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS SAS, que se encuentra en el municipio de Yumbo, en el departamento del Valle del Cauca.

6.4 FUENTES

6.4.1 Fuentes primarias

Se recolectó información esencial con la ayuda de la gerencia y el personal, incluyendo empleados administrativos y trabajadores como el encargado de la bodega, quienes forman parte de la estructura organizativa de la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS SAS en el municipio de Yumbo, Valle del Cauca.

6.4.2 Fuentes secundarias

Como fuentes secundarias enreferencia en este proyecto, esto incluye la información proporcionada por la propia empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS SAS en el municipio de Yumbo, como el Registro Único Tributario (RUT) y el Certificado de existencia y representación legal. Además, se recopiló información de fuentes externas, como revistas, libros, artículos, correspondencia, datos de la página web de la empresa, documentos anteriores y cualquier otro material relacionado con el tema de estudio.

²³ HERNÁNDEZ-SAMPIERI, Roberto, Carlos Fernández-Collado, and P. Baptista-Lucio, Metodología de la investigación (2014), : McGraw Hill España.

6.5 TÉCNICAS

6.5.1 Entrevistas

En el desarrollo de este proyecto, se llevara a cabo entrevistas con diversas personas, incluyendo los encargados de la bodega y el personal administrativo involucrado en el proceso de inventario de la empresa "HOYOS GIRALDO E HIJOS SA S" en el municipio de Yumbo, Valle. del Cauca. Estas entrevistas se utilizarán como parte del proceso de recopilación de datos para el estudio.

6.5.2 Cuestionarios

En el curso de este proyecto, se hará uso de herramientas matrices y listas de chequeo para formular preguntas dirigidas al encargado de la bodega y al personal administrativo que esté involucrado en el proceso de inventario de la empresa "HOYOS GIRALDO E HIJOS SA S" en el municipio de Yumbo, Valle del Cauca, estas herramientas ayudarán a estructurar y organizar las preguntas, facilitando así la recopilación de información relevante para el estudio.

6.5.3 Observación

En este proyecto, se hará uso del método de observación directa de las actividades relacionadas con el proceso de inventario de la empresa "HOYOS GIRALDO E HIJOS SA S" en el municipio de Yumbo, Valle del Cauca en el mismo sentido, esta se realizará para estudiar y verificar el proceso de inventario de la empresa con el fin de recopilar datos precisos y detallados para el análisis posterior.

7. ANÁLISIS DE LA EMPRESA

7.1 RESEÑA HISTÓRICA

Hoyos Giraldo e Hijos S.A.S²⁴ Después de más de 15 años de experiencia en la producción y comercialización de productos de hormigón a nivel nacional, esta empresa familiar ha decidido dar un paso importante hacia su expansión. La inversión en una planta de producción propia ha sido una apuesta estratégica que les ha permitido tener un control absoluto sobre la calidad y eficiencia de su proceso productivo. Además, esta nueva infraestructura les brinda la independencia necesaria para tomar decisiones y ejecutar acciones que impulsarán su crecimiento y consolidación en el mercado.

La línea con lo anterior, los dueños y colaboradores, ha dedicado sus esfuerzos a establecer una empresa robusta, impulsada por una estrategia constante de mejora y expansión, con el propósito de ofrecer un servicio excepcional a los clientes, esto conlleva a la creación de una marca propia, MOZAIK, que busca reflejar la imagen de confianza de la empresa y sus colaboradores.

Con el paso de los años, la empresa ha experimentado un crecimiento significativo, lo que ha llevado a un aumento en la planta de trabajo. A pesar de este crecimiento, la administración sigue siendo de carácter familiar, lo que ha permitido mantener los valores corporativos de la empresa, este enfoque familiar también ha fortalecido el compromiso de la empresa con el medio ambiente y la sociedad en la que opera.

Con sede en el Municipio de Yumbo, Valle del Cauca, Hoyos Giraldo e Hijos S.A.S ha consolidado su posición como líder en la industria gracias a su compromiso inquebrantable con la calidad, la sostenibilidad y la excelencia en el servicio. Desde su planta de producción propia, gestionada con valores familiares y una visión a largo plazo, la empresa ha logrado un crecimiento sostenido en el mercado nacional. Su enfoque en productos de hormigón de alta calidad y su contribución al desarrollo económico y social de la región han sido clave en su éxito y reconocimiento.

²⁴ Reseña histórica resultado de entrevista con personal de gerencia.

7.2 MISIÓN

Como empresa innovadora²⁵ nos comprometemos mejorar continuamente nuestros productos y procesos, con el fin de superar las expectativas de nuestros clientes y contribuir al desarrollo sostenible de nuestra comunidad.

7.3 VISIÓN

Ser reconocidos²⁶ como empresa líder en el sector de productos de hormigón en el Valle del Cauca, reconocidos por nuestra excelencia en calidad, servicio y sostenibilidad, gracias a la pasión y dedicación de nuestro equipo humano y nuestra gestión familiar comprometida con el éxito de nuestros clientes y la región

7.4 PRINCIPIOS

- Compromiso ²⁷con la Excelencia: Nos comprometemos a entregar lo mejor en cada producto y servicio, estableciendo estándares de excelencia y trabajando para superarlos. Nuestro enfoque es la calidad y la satisfacción de nuestros clientes, y nos esforzamos por alcanzarla en cada detalle.
- Trabajo en Equipo y Gestión Participativa: Impulsamos una cultura de colaboración, donde el trabajo en equipo es fundamental, y valoramos la contribución de cada miembro en la toma de decisiones, reconociendo que el éxito es el resultado de un esfuerzo colectivo.

²⁵<https://saeaea5556e0b19aa.jimcontent.com/download/version/1665497366/module/8181592764/name/Brochure%20Mozaik.pdf>

²⁶ Ibid.

²⁷ Reglamento interno de la empresa.

- **Mejora Continua:** Buscamos la innovación y la optimización constante de nuestros procesos. A través del compromiso con la mejora continua, nos esforzamos por superar los estándares actuales y alcanzar niveles más altos de integralidad en todas nuestras operaciones.
- **Integralidad organizacional:** Mantenemos una integridad inquebrantable en todas nuestras acciones y operaciones, la transparencia y la honestidad son fundamentales en nuestra interacción con clientes, colaboradores y todas las partes interesadas, contribuyendo a construir relaciones duraderas y de confianza.

7.5 VALORES

- **Satisfacción Integral del Cliente:** Nos dedicamos a entregar productos y servicios de calidad excepcional, respaldados por un servicio al cliente ejemplar, para superar las expectativas de nuestros clientes y garantizar su plena satisfacción.
- **Responsabilidad Social:** Nos comprometemos a ser una empresa ciudadana responsable, operando con integridad, reduciendo nuestro impacto ambiental y apoyando iniciativas que benefician a la comunidad y promueven la sostenibilidad.
- **Identidad Empresarial:** Mantenemos una identidad empresarial sólida y coherente, basada en valores que reflejan nuestra visión y misión. Nuestra identidad es la base de nuestra reputación y guía nuestras acciones para construir relaciones duraderas y significativas con.

7.6 ESTRUCTURA ORGNIZACIONAL DE LA EMPRESA.

Ilustración 2. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA EMPRESA HOYOS GIRALDO E HIJOS S.A.S



Fuente : Manual de funciones de la empresa Hoyos Giraldo e Hijos S AS.

8. TRABAJO APLICADO.

Para abordar cada uno de los objetivos planteados, se llevarán a cabo las siguientes acciones:

1. Situación actual de la empresa:

- Recopilación y análisis de información financiera, operativa y organizacional de la empresa "HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S".
- Entrevistas con directivos y empleados clave para comprender la situación actual, los desafíos y las oportunidades.
- Evaluación de la posición competitiva, el desempeño financiero, la estructura organizativa y otros aspectos relevantes.
- Análisis del entorno empresarial y del mercado para identificar factores externos que puedan impactar en la empresa.

2. Circunstancia del proceso de inventario:

- Revisión de los registros de inventario, procedimientos de control y documentación relacionada.
- Inspección física de las instalaciones de almacenamiento para evaluar la organización, el estado de los productos y la gestión del inventario.
- Entrevistas con el personal encargado del manejo de inventarios para identificar problemas, desafíos y áreas de mejora.
- Comparación de los registros de inventario con las existencias físicas para determinar la precisión y la efectividad del proceso.

3. Caracterización de riesgos y políticas de inventario según COSO I:

- Identificación de riesgos potenciales asociados con el proceso de inventario, como pérdida, robo, obsolescencia, entre otros.

- Análisis de los componentes del modelo COSO I (Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Supervisión y monitoreo) para establecer políticas de control interno.
- Desarrollo de políticas y procedimientos específicos para mitigar los riesgos identificados y promover buenas prácticas en la gestión de inventarios.

4. Elaboración de propuestas de control de políticas y procedimientos:

- Recopilación de información sobre mejores prácticas en gestión de inventarios y lineamientos establecidos por COSO I.
- Redacción de una propuesta detallada que incluya políticas, procedimientos y directrices para el manejo efectivo de inventarios.
- Revisión y validación de la propuesta de control interno por parte de directivos, expertos en la materia y personal involucrado en el proceso de inventario.
- Implementación de las recomendaciones propuesta en la empresa, acompañada de capacitación y entrenamiento para asegurar su correcta aplicación.

Al llevar a cabo estas acciones, se logrará cumplir con los objetivos planteados y se contribuirá a mejorar la gestión de inventarios en la empresa "HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S" del municipio de Yumbo, Valle del Cauca, en línea con el enfoque COSO I.

9. DESCRIBIR DE LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S

Desde los propósitos iniciales de esta investigación, se busca desarrollar un sistema de control interno operativo para la entidad "HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S", con especial énfasis en la unidad estratégica que gestiona el inventario de productos, los objetivos e indicadores de rendimiento se derivarán del modelo COSO I, un enfoque estratégico que se considera ideal para integrarse de manera estratégica con todas las operaciones de la empresa, con el objetivo de lograr mejoras en su organización, para analizar esta dependencia, es esencial describir en primera instancia los procesos inherentes a esta propuesta, es decir, los procedimientos llevados a cabo por la empresa, así como las actividades desarrolladas en el área de inventarios y su posterior disposición en ubicaciones estratégicas dentro de las bodegas, se reconoce que la mayoría de estos procedimientos se originan a partir de las directrices establecidas en las áreas gerencial y administrativa. por lo tanto, la información recopilada se basa en las contribuciones de los colaboradores de las respectivas áreas involucradas en el proceso a analizar, así como en el conocimiento del investigador, quien forma parte de la estructura de la empresa.

La empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S.A.S. se compone de unidades de producción que se clasifican según los productos que ofrecen al mercado bajo la marca MOZAIK, su única sede se encuentra en Yumbo, Valle del Cauca, cada una de estas unidades cuenta con una jefe de turno que responde a, un equipo administrativo familiar, quienes tienen la responsabilidad de gestionar su funcionamiento y operación, este equipo administrativo goza de autonomía para llevar a cabo diversas funciones, como negociar con proveedores, gestionar pagos y entregas, seleccionar personal, implementar medidas correctivas cuando sea necesario, ejecutar actividades para aumentar las ventas o atraer clientes, y desarrollar estrategias empresariales.

10. DIAGNÓSTICO DE LA SITUACION ACTUAL DEL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S DEL MUNICIPIO DE YUMBO VALLE DEL CAUCA.

En el desarrollo de los procedimientos de inventario, se observan diversas incongruencias que dificultan su adecuación a los estándares de la empresa, generando así desajustes en el volumen de producción y afectando la integridad de la información contable, estas inconsistencias provocan ajustes continuos al sistema de información contable, sin una identificación precisa de faltantes, un ejemplo de ello es la realización de pedidos a discreción del administrador, quien no considera la variabilidad en los días de rotación de productos que cambian mensualmente, la ausencia de un inventario de seguridad y la presencia ocasional de escasez de productos generan insatisfacción entre la entrega oportuna a los pedidos de los clientes.

en segunda instancia, se evidencia que se emite órdenes de compra sin realizar una evaluación correspondiente de los presupuestos de inventarios conforme a los meses de rotación, la falta de documentación para el control de productos defectuosos o en mal estado y la carencia de información detallada de los proveedores respecto a restricciones y limitaciones contribuyen a la falta de reconocimiento y negligencia por parte de la empresa.

Otra problemática se relaciona con las remisiones de salida de productos, las cuales carecen de claridad y legibilidad, presentando enmendaduras y tachones, esto ocasiona retrasos en el proceso de facturación y entrega de productos a los clientes, se ha identificado que en varias ocasiones, la orden de compra no sigue el proceso adecuado al no pasar por la dependencia correspondiente, resultando en devoluciones de productos y la recepción de mercancía innecesaria debido a la falta de verificación de existencias reales en bodega.

En cuanto a la compra de materias primas, la inexistencia de un horario específico para la recepción de estos insumos retrasa las actividades de producción, respecto a las salidas de bodega, no se lleva a cabo una revisión adecuada de los procesos de entrega de órdenes de producción ni una corroboración efectiva de la producción entregada, lo que resulta en desajustes en los niveles de

materia prima y productos terminados, esto, a su vez, genera discrepancias entre los valores en el inventario de producción y el sistema de información contable, requiriendo ajustes periódicos.

En relación con la gestión de productos residuales del proceso de molienda de piedras para la elaboración del cemento, se evidencia la falta de control en la cantidad de subproducto residual generada, no incorporándose adecuadamente al inventario, Además, en los procesos de molienda de piedra, no se registra la cantidad procesada diariamente ni el volumen de subproducto producido en cada ciclo de vaciado al molino.

En este mismo contexto, la falta de un responsable específico para verificar los volúmenes manejados, las salidas de bodega, las salidas de materia prima para la producción, así como la falta de supervisión de los volúmenes de reprocesos y productos desechados, contribuye a la falta de diversificación de funciones y al desorden en los procesos internos de la empresa.

10.1 ÁRBOL DE PROBLEMAS.

En palabras de Burgwal & Cuéllar²⁸, este esquema es una manera de representar las conexiones de causa y consecuencia de una circunstancia problemática específica. En este esquema, las causas se muestran en los estratos inferiores, mientras que los resultados se ubican en los niveles superiores.

El núcleo problemático enlaza estos dos niveles. Por eso, se compara con un árbol: el tronco simboliza el problema central, las raíces representan las causas, y las ramas simbolizan los efectos.

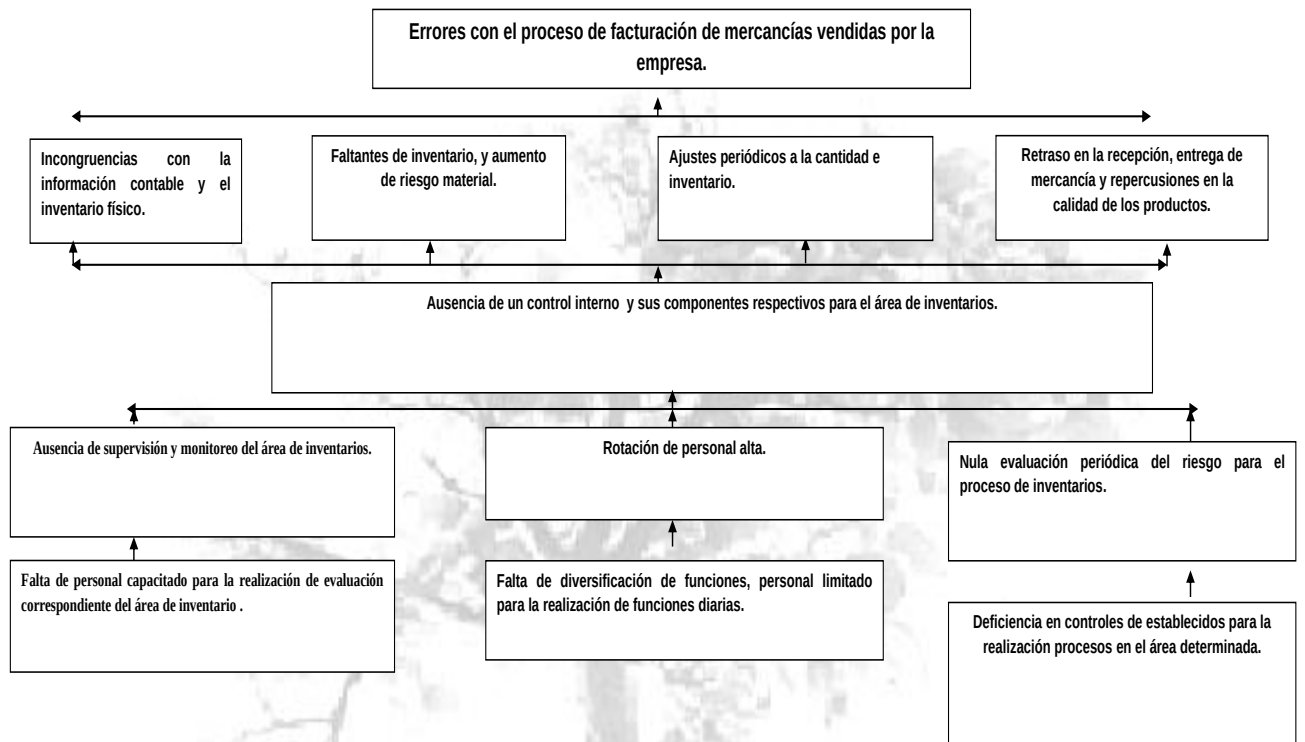
Esta metodología será útil para estructurar toda la información recopilada y se empleará con el propósito de representar de manera precisa las causas y consecuencias de los problemas identificados en el control y gestión de las bodegas de producto terminado. El objetivo es proponer soluciones efectivas para abordar estos problemas, como se representa a continuación.

²⁸ BURGVAL, G., & CUÉLLAR, J. C. (1999). Planificación estratégica y operativa aplicada a gobiernos locales. Quito: Ediciones Abya Yala.

La empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S.A. S, que se especializa en la fabricación de productos a base de hormigón dentro del sector industrial, enfrenta desafíos significativos en su área de inventarios que afectan su productividad, estos desafíos incluyen:

- Control interno inadecuado: La falta de un adecuado control interno en el área de inventarios afecta la estructura administrativa de la empresa y resulta en una productividad limitada, esto puede atribuirse a procesos no adaptados a las necesidades específicas de la de los productos y subproductos del hormigón y demás elementos fabricados por la empresa.
- Utilización ineficiente de recursos: La incorrecta utilización de recursos materiales, humanos y tecnológicos conduce a una rentabilidad reducida debido a la falta de definición de procesos de producción eficaces.
- Escasa capacitación del personal: La falta de capacitación adecuada del personal resulta en un bajo rendimiento laboral y una disminución directa de la productividad, ya que los obreros no poseen las habilidades y destrezas necesarias para realizar su trabajo correctamente.
- Falta de planificación en las actividades productivas: La planificación inadecuada de las actividades productivas conduce al incumplimiento de los objetivos y a la incapacidad para resolver problemas en los procesos productivos.
- Gestión administrativa deficiente: Una mala gestión administrativa, que incluye decisiones inapropiadas en la adquisición de mercaderías, la segregación de funciones y la atención al cliente, contribuye a la falta de eficiencia en los procesos de producción.
- Tardanza en los procesos de producción: La tardanza en los procesos de producción provoca una disminución en las ventas debido a la incapacidad para satisfacer la demanda del mercado de manera oportuna.

Ilustración 3. ARBOL DE PROBLEMAS DERIVADO DEL ANALISIS DEL AREA DE INVENTARIOS.



Fuente: Elaboración propia partiendo del análisis del área de inventario de la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S. A .S .

10.2 MATRIZ EFI Y EFE.

La matriz EFI se enfoca en la evaluación de los factores internos de una organización, centrándose tanto en sus fortalezas, que representan las ventajas y capacidades distintivas de la empresa, como en sus debilidades, que son áreas que requieren mejoras y atención.

Según lo expresado por Henao Suarez, Pinzón Cossio y Cifuentes Peña en 2017, este instrumento estratégico sintetiza y analiza las fuerzas y debilidades más significativas dentro de las distintas

áreas funcionales de un negocio. Además, proporciona una base para identificar y evaluar las interrelaciones existentes entre estas áreas, facilitando así la formulación de estrategias que aprovechen las fortalezas y aborden las debilidades internas de la organización²⁹.

La matriz EFE³⁰ se enfoca en considerar los factores externos, es decir, las oportunidades y amenazas que afectan a la empresa. Estos son aspectos que la compañía no puede controlar. Asimismo, "la matriz de evaluación de los factores externos permite a los estrategas resumir y evaluar información económica, social, cultural, demográfica, ambiental, política, gubernamental, jurídica, tecnológica y competitiva" (De los Rios Ochoa, Fujiki Pereyra, Julca Mayanga y Repetto Cardama, 2017).

En relación con lo mencionado anteriormente, la siguiente tabla presenta la matriz de factores internos y externos (EFI y EFE)

Tabla 10, matriz EFI y EFEⁱ

Según Contreras (2001), la Matriz de Evaluación de Factores Internos³¹ (EFI) es un instrumento utilizado para elaborar estrategias y analizar las fortalezas y debilidades más significativas dentro de las diferentes áreas operativas de una empresa. Asimismo, proporciona un punto de partida para identificar y evaluar las interrelaciones entre estas áreas. Aunque en esta técnica se pueden emplear juicios intuitivos, es importante destacar que la apariencia de un enfoque científico no implica necesariamente su contundencia.

En segundo lugar según David (2003), la Matriz de Evaluación del Factor Externo (EFE) posibilita a los estrategas sintetizar y valorar la información relacionada con aspectos económicos, sociales, culturales, demográficos, ambientales, políticos, gubernamentales, legales, tecnológicos y competitivos de una empresa.

²⁹ Henao Suarez, Pinzón Cossio , & Cifuentes Peña, 2017

³⁰ (De los Rios Ochoa, Fujiki Pereyra, Julca Mayanga, & Repetto Cardama, 2017

³¹ CONTRERAS, J. (2001). Josécontreras. Direstr (blog). Recuperado de <http://www.joseacontreras.net>

En referencia a las técnicas mencionadas con anterioridad, esta técnica permite identificar el atractivo relativo de diversas acciones alternativas, proporcionando una visión objetiva de las estrategias más eficaces, la matriz evalúa el atractivo relativo de estas estrategias en función del grado en que los factores internos y externos fundamentales para el éxito son aprovechados o mejorados.

Tabla 10. MATRIZ MEFE Y MEFI

MATRIZ MEFE Y MEFI				
AMENAZAS	PONDERACIÓN	VALOR GRUPO	SUBTOTAL	TOTAL
PÉRDIDA DE CLIENTES	11%	1	1	0,1111
FALTANTES DE INVENTARIO	11%	1	1	0,1111
INFORMACIÓN POCO CONFIABLE	11%	1	1	0,1112
AJUSTE PERIÓDICOS AL INVENTARIO	11%	1	2	0,2222
REPROCESOS EN LOS PRODUCTOS	11%	0	0	0
OPORTUNIDADES				
CRECIMIENTO EN EL MERCADO	11%	4	4	0,4444
AHORRO EN LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN	11%	3	4	0,4444
TECNIFICACIÓN DE OPERACIONES DE PRODUCCIÓN	11%	4	4	0,4444
REDUCCIÓN DE SOBRECOSTOS.	11%	4	4	0,4444
	1	19	TOTAL	2,3332
FORTALEZAS	PONDERACIÓN	VALOR GRUPO 1	SUBTOTAL	TOTAL
PLANTA PROPIA	0,083	2	4	0,33333333
MAQUINARIA ADECUADA PARA LA PRODUCCIÓN	0,083	3	4	0,33333333
UBICACIÓN GEOGRÁFICA	0,083	2	4	0,33333333
POSICIÓN EN EL MERCADO	0,083	2	4	0,33333333
AMBIENTE LABORAL	0,083	2	4	0,33333333
FACILIDADES DE CONSECUCCIÓN DE CAPITAL	0,083	1	4	0,33333333
DEBILIDADES				
ALTA ROTACIÓN DE PERSONAL	0,083	3	1	0,08333333
AUSENCIA DE SUPERVISIÓN EN EL ÁREA DE INVENTARIOS	0,083	3	1	0,08333333
FALTA DE PERSONAL CAPACITADO	0,083	3	1	0,08333333
FALTA DE DIVERSIFICACIÓN DE FUNCIONES	0,083	2	2	0,16666667
FALTA DE EVALUACIÓN PERIÓDICA DEL RIESGO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS	0,083	1	1	0,08333333

Fuente: Elaboración propia partiendo del análisis del área de inventario de la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S. A .S

.La evaluación de la matriz anterior se realiza de acuerdo con la información proporcionada por Cooratiendas 320, basándose en las explicaciones de Ponce (2006)³². El proceso se lleva a cabo mediante los siguientes pasos:

Asignar Pesos Relativos: Cada factor se asigna un peso relativo en un rango de cero (irrelevante) a 1.0 (muy importante). Es fundamental que las oportunidades tengan más peso que las amenazas, y la suma de todos los pesos de oportunidades y amenazas debe ser igual a 1.0.

Ponderar con Calificaciones: Se asigna una calificación de 1 a 4 para cada factor determinante del éxito. Esta calificación evalúa la eficacia de las estrategias actuales de la empresa, donde 4 indica una respuesta considerada superior, 3 es superior a la media, 2 es de término medio y 1 es una respuesta considerada mala.

Calificación Ponderada: Se multiplica el peso de cada factor por su calificación correspondiente para obtener una calificación ponderada.

Suma de Calificaciones Ponderadas: Se suman las calificaciones ponderadas de cada variable para determinar el total ponderado de la organización.

Evaluación del Total Ponderado: El total ponderado puede oscilar entre un mínimo de 1.0 y un máximo de 4.0, con una calificación promedio de 2.5. Totales ponderados significativamente por debajo de 2.5 indican debilidades internas en la organización, mientras que calificaciones significativamente superiores a 2.5 indican una posición interna fuerte. La matriz EFI, al igual que la matriz EFE, debe incluir entre 10 y 20 factores clave, y la cantidad de factores no afecta la escala de los totales ponderados ya que los pesos siempre suman 1.0 (Ponce, 2006, p. 6)

En ultimas tomado como referencia el análisis realizado que sobre los ítems propuestos que tienen como resultado un ponderado de 2,71 sobre el análisis de datos, sugiere que una empresa está respondiendo de manera eficiente a las oportunidades y amenazas presentes en su sector, es decir, las estrategias de la empresa están aprovechando de manera efectiva las oportunidades existentes y minimizando los posibles efectos adversos de las amenazas externas.

³² Ponce, H. (2006) "La matriz FODA: una alternativa para realizar diagnósticos y determinar estrategias de intervención en las organizaciones productivas y sociales" en

Para crear un análisis DOFA (Debilidades, Oportunidades, Fortalezas y Amenazas) a partir de la información proporcionada en la matriz MEFE y MEFI, podemos identificar las debilidades y fortalezas internas de la empresa, así como las amenazas y oportunidades externas que enfrenta.

Tabla 11. MATRIZ DOFA

MATRIZ DOFA	FORTALEZAS (F)		DEVILIDADES (D)	
	• Planta propia. • Maquinaria adecuada para la producción. • Ubicación geográfica. • Posición en el mercado. • Ambiente laboral. • Facilidades de consecución de capital.		• Alta rotación de personal. • Ausencia de supervisión en el área de inventarios. • Falta de personal capacitado. • Falta de diversificación de funciones. • Nula evaluación periódica del riesgo en el área de inventarios. • Deficiencia en controles para la realización de procesos.	
	OPORTUNIDADES (O)	ESTRATEGIAS (FO)	ESTRATEGIAS (DO)	
	• Crecimiento en el mercado. • Ahorro en los costos de producción. • Tecnificación de operaciones de producción. • Reducción de sobrecostos.	• Expandir la presencia en el mercado mediante estrategias de marketing y desarrollo de nuevos productos. • Implementar tecnologías avanzadas en la producción para mejorar la eficiencia y reducir costos. • Buscar alianzas estratégicas para acceder a nuevas tecnologías y reducir los sobrecostos.	• Implementar programas de retención de talento y desarrollo profesional para mitigar la alta rotación de personal. • Establecer sistemas de supervisión en el área de inventarios para reducir errores y pérdidas. • Realizar evaluaciones periódicas del riesgo en el área de inventarios y fortalecer los controles de procesos.	
AMENAZAS (A)		ESTRATEGIAS (FA)	ESTRATEGIAS (DA)	
• Pérdida de clientes. • Faltantes de inventario. • Información poco confiable. • Ajustes periódicos al inventario.		• Mejorar la calidad del servicio y la comunicación con los clientes para reducir la pérdida de clientes. • Implementar sistemas de control de inventario más eficientes para prevenir faltantes y ajustes periódicos. • Diversificar las fuentes de suministro y establecer protocolos de verificación para garantizar la fiabilidad de la información y la calidad de los productos.	• Fortalecer el ambiente laboral mediante programas de motivación y capacitación para reducir la rotación de personal. • Optimizar el uso de la planta propia y la maquinaria adecuada para aumentar la eficiencia en la producción. • Mejorar la gestión del capital para aprovechar las facilidades de consecución de recursos financieros	

Fuente: Elaboración propia partiendo del análisis del área de inventario de la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S. A .S

Este análisis DOFA proporciona una visión integral de la situación de la empresa "HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S" del municipio de Yumbo Valle del Cauca, destacando tanto los

factores internos como externos que pueden influir en su desempeño y su capacidad para enfrentar los desafíos y aprovechar las oportunidades en su entorno empresarial.

11. IDENTIFICACIÓN RIESGOS Y POLÍTICAS PROPIAS DEL PROCESO DE INVENTARIO DE LA EMPRESA HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S DEL MUNICIPIO DE YUMBO VALLE DEL CAUCA, ACORDE AL ENFOQUE COSO I.

Para iniciar el desarrollo de este apartado, que implica la identificación y verificación del funcionamiento de los procesos de inventarios de la empresa HOYOS GIRALDO E HOJOS S. A. S, es fundamental comprender el concepto de "diagnóstico". Según Ana³³, este término se refiere al proceso mediante el cual se reconoce, evalúa y analiza los atributos, cualidades, relaciones y trascendencia de una situación o fenómeno de interés. Se expresa un juicio adecuado basado en el análisis de datos e información, con el propósito de ofrecer soluciones a las necesidades del entorno (Ruiz, 2006, p. 3).

Además, Javier³⁴ sostiene que el diagnóstico constituye un estudio preliminar antes de cualquier planificación, basado en la recopilación, interpretación y análisis de información, con el propósito de examinar una realidad y proponer cambios y modificaciones en ella (Rodríguez, 2007, p. 2).

A la luz de lo anterior, resultó crucial llevar a cabo un diagnóstico de los procesos de inventarios y de la empresa objeto de estudio. A continuación, se presentan los instrumentos y formatos utilizados, junto con los resultados obtenidos, que permitieron identificar con precisión las principales necesidades y problemas de la organización.

Además, se consideraron dos criterios importantes. En primer lugar, el nivel de confianza, que según Marco³⁵ (2021), se define técnicamente como "la probabilidad máxima con la que podríamos asegurar que el parámetro a estimar se encuentra dentro de nuestro intervalo estimado".

³³ RUIZ, A. (2006). DIAGNÓSTICO de situaciones y problemas locales. San José, Costa Rica: Universidad Estatal a Distancia

³⁴ Procedimientos de diagnóstico y mejora. (2007). Guía de elaboración de diagnóstico Ing. Agr. Javier RODRÍGUEZ CAUQUEVA Ediciones Mensajero

³⁵ MARCO, SANJUAN, F. J, (2021). Nivel de confianza. Economipedia.
<https://economipedia.com/definiciones/nivel-de-confianza.html>

En segundo lugar, se tiene en cuenta el nivel de riesgo, según Belkis³⁶ (Echemendía, 2011, p. 471), quien lo define como la posibilidad y probabilidad de obtener un resultado no deseado, negativo o peligroso, con una correlación directa con el tamaño del resultado. Este se clasifica en tres niveles: riesgo alto, riesgo medio y riesgo bajo.

Para ejemplificar lo anteriormente mencionado nos enmarcaremos en las anteriores definiciones

- Nivel de confianza: El cociente entre el ponderado de los resultados obtenidos y la calificación total del componente se puede calcular mediante la siguiente fórmula:

$$\text{Cociente} = \frac{\text{Ponderado de los resultados obtenidos}}{\text{Calificación total del componente}}$$

Esta fórmula proporciona una medida relativa que indica la proporción de los resultados obtenidos en relación con la calificación total del componente.

- Nivel de riesgo: La diferencia entre el ponderado y el nivel de confianza es una medida que señala la urgencia de implementar controles para mitigar el impacto de los riesgos analizados.

A continuación veremos los valores porcentuales para la clasificación e interpretación de los niveles de confianza y riesgo:

Criterios de Intervalos para los Niveles de Confianza:

- Alto: Se considera un nivel alto de confianza cuando el porcentaje se encuentra entre el 80% y el 100%.
- Medio: Si el porcentaje está en el rango del 60% al 79%, se clasifica como un nivel de confianza medio.
- Bajo: Se determina un nivel bajo de confianza cuando el porcentaje está entre el 0% y el 59%.

³⁶ ECHEMENDÍA TOCABENS, Belkis. (2011). Definiciones acerca del riesgo y sus implicaciones. Revista Cubana de Higiene y Epidemiología, 49(3), 470-481.

Criterios de Intervalos para los Niveles de Riesgo:

- Alto: Un nivel alto de riesgo se identifica cuando el porcentaje está entre el 80% y el 100%.
- Medio: Cuando el porcentaje se encuentra entre el 60% y el 79%, se considera un nivel medio de riesgo.
- Bajo: Se clasifica como un nivel bajo de riesgo cuando el porcentaje está en el rango del 0% al 59%.

Es importante ajustar estos intervalos según las necesidades específicas del contexto en el que se apliquen.

Tabla 12. CRITERIOS PARA LA CLASIFICACION DE LOS ITEM S DEL COMPONENTE.

Nivel de Calificación	Descripción
0	La dirección no ha registrado formalmente el procedimiento, resultando en una falta de comunicación al respecto.
1	Existe evidencia de que el requerimiento ha sido documentado, pero está desactualizado, no se implementa o está incompleto.
2	Se dispone de documentación actualizada y completa del procedimiento.

Fuente: Elaboración propia partiendo del análisis del área de inventario de la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S. A .S .

Como consiguiente, se presenta el cuestionario utilizado, el cual fue fundamental para revelar la situación actual del control interno de los procesos de inventario de la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS SAS.

Tabla 13. COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL.

Cuestionario componente ambiente de control para el proceso de inventarios basado en el modelo COSO I				
Ambiente de control		%	calificación	Equivalencia
ítem	Preguntas	%100	3,000	33%
1	¿La dirección de ha fijado metas para los procesos de inventario?	1111%	1	1111%
2	¿La empresa tiene una descripción formal de los roles responsables de los procesos de inventario?	1111%	1	1111%
3	¿Están claramente definidos los límites de los procesos de e inventario?	1111%	0	0%
4	¿La empresa dispone de manuales documentados para los procesos de inventario?	1111%	0	0%
5	¿La empresa cuenta con políticas documentadas para los procesos de inventario?	1111%	0	0%
6				
7	¿Se evalúa el desempeño del personal de en relación con los objetivos de inventario ?	1111%	1	1111%
8	¿En la empresa se delega autoridad y se asignan responsabilidades en los procesos de inventario?	1111%	0	0%
9	Existen métodos para evaluar el cumplimiento de los objetivos?	1111%	0	0%

Fuente: Elaboración propia partiendo del análisis del área de inventario de la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S. A .S .

Después de realizar la evaluación del primer componente del COSO I, que es el ambiente de control, en la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S, se han obtenido los siguientes resultados:

- Niveles de Confianza: 33,33%
- Niveles de Riesgo: 77.77%

Los resultados indican que el 77% de los aspectos evaluados en el componente de ambiente de control recibieron una calificación de cero (0) debido a la carencia de documentación, como manuales, procedimientos y políticas. También se notó la falta de definiciones claras para los procesos de inventario, así como la ausencia de métodos de evaluación para el cumplimiento de los objetivos.

En línea con lo anterior, solo los aspectos relacionados con el establecimiento de objetivos y la asignación de responsabilidades obtuvieron una calificación superior a cero, aunque aún por debajo de dos, debido a que la documentación existente estaba desactualizada.

El análisis del resultado final de la evaluación del componente mostró un nivel de riesgo significativo, lo que resalta la necesidad apremiante de establecer un sistema de control interno para los procesos de inventario. Esto implica comenzar con la actualización y difusión de la documentación existente y luego identificar y comunicar los requisitos que faltan.

Tabla 14. COMPONENTE EVALUACION DE RIESGO.

Cuestionario componente ambiente de control para el proceso de inventarios basado en el modelo COSO I				
Evaluación de riesgo		%	calificación	Equivalencia %
ítem	Preguntas	%100	2	33%
1	¿Existe un plan de trabajo que incluya actividades para verificar el cumplimiento de leyes y regulaciones, así como para monitorear actividades de riesgo y posibles fraudes en los procesos de inventario?	16,7%	0	0,0%
2	¿La empresa ha identificado los riesgos inherentes a los procesos de inventario?	16,7%	0	0,0%
3	¿La empresa cuenta con manuales actualizados y ampliamente comunicados que describan los procedimientos para identificar, evaluar y reducir posibles riesgos en los procesos relacionados con la gestión de inventario?	16,7%	0	0,0%
4	¿La empresa identifica y evalúa los posibles cambios externos que podrían tener un impacto significativo en los procesos de inventario?	16,7%	0	0,0%
5	¿La empresa realiza un análisis para identificar y evaluar los cambios externos que podrían tener un impacto importante en sus procesos relacionados con la gestión de inventario?	16,7%	1	16,6667%
6	¿La empresa tiene una póliza de seguros que cubra riesgos como robos, desastres naturales y pérdida de mercancía?	16,7%	1	16,6667%

Fuente: Elaboración propia partiendo del análisis del área de inventario de la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S. A .S

En la evaluación del segundo componente del COSO I, se proponen seis (6) puntos para determinar qué tan consciente está la gerencia sobre los posibles riesgos relacionados con el control interno, se obtienen los siguientes resultados:

Niveles de Confianza: 33,33%

Niveles de Riesgo: 77.77%

Los resultados obtenidos revelaron que el 77.77% de los ítems evaluados en este componente recibieron una calificación de cero (0). Esto se debió a que la empresa carecía de manuales actualizados que le permitieran identificar, medir y mitigar los riesgos existentes. Además, no realizaban una identificación de los riesgos inherentes a los procesos en estudio, ni tomaban en cuenta ni evaluaban los posibles cambios que pudieran impactar significativamente en los procesos de inventario.

Sin embargo, la empresa cuenta con una póliza de seguros que cubra riesgos como robos, desastres naturales y pérdida de mercancía, por eso obtuvo una calificación de uno (1). Por otro lado, el ítem relacionado con los cambios tecnológicos tuvo una calificación de dos (2) pues la empresa está al tanto de los cambios que se puedan presentar en el entorno y se han adaptado a ellos, por lo tanto, tuvo la máxima calificación.

En este contexto, al analizar la evaluación del componente y considerar el nivel de riesgo obtenido, se concluye que la empresa carece de conocimiento y enfoque hacia los diversos riesgos que podrían surgir en los procesos de inventario. Por lo tanto, resulta evidente la necesidad de diseñar un sistema de control interno adecuado.

Tabla 15. COMPONENTE EVALUACION DE RIESGO .

Cuestionario componente ambiente de control para el proceso de inventarios basado en el modelo COSO I				
Actividades de Control		%	calificación	Equivalencia %
ítem	Preguntas	%100	5	37,50%
1	¿Se lleva a cabo un seguimiento del cumplimiento de los objetivos de los procesos de inventario?	12,5%	1	12,5%
2	¿Existe una política de inventario en la empresa que defina la seguridad de este, el nivel mínimo de stock para calcular el presupuesto de compras y la frecuencia de reabastecimiento?	12,5%	0	0,0%
3	¿La empresa tiene manuales que delinee la segregación de funciones y responsabilidades en los procesos de inventario?	12,5%	0	0,0%
4	¿Se lleva a cabo un conteo periódico del inventario?	12,5%	1	12,5%
5	¿El inventario físico concuerda con el registrado en el sistema contable?	12,5%	0	0,0%
6	¿Se lleva registro contable del inventario?	12,5%	1	12,5%
7	¿La empresa cuenta con políticas claramente definidas y debidamente documentadas de ordenes de producción?	12,5%	1	12,5%
8	¿La empresa tiene normativas establecidas y documentadas para de cantidades a utilizar en productos ?	12,5%	1	12,5%

Fuente: Elaboración propia partiendo del análisis del área de inventario de la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S. A .S

En la evaluación del tercer componente del COSO I, se proponen ocho (8) aspectos para determinar si la empresa lleva a cabo actividades de control, y se obtienen los siguientes resultados.

Niveles de Confianza: 37,50%

Niveles de Riesgo: 62.50%

Los resultados obtenidos muestran que el 62.50% de los aspectos evaluados en este componente obtuvieron una calificación de cero (0). Esto se debe a que la empresa carecía de una política de inventario que estableciera la seguridad de este, el nivel mínimo de stock para el presupuesto de compras y la frecuencia de abastecimiento. Además, no tenía manuales que definieran la segregación de funciones y responsabilidades en los procesos de inventario, y había discrepancias entre el inventario físico y el registrado en el sistema contable.

Por otro lado, los demás aspectos obtuvieron una calificación de uno (1). La empresa contaba con políticas claramente definidas y debidamente documentadas para la concesión de créditos, pero en algunos casos estas políticas no se aplicaban correctamente. Además, había documentación de las políticas para el otorgamiento de crédito y se llevaba un registro contable del inventario, aunque no había una documentación clara que concordara con el registro del sistema contable.

Al analizar la evaluación del componente y considerar el nivel de riesgo obtenido, se concluye que la empresa no estaba implementando actividades específicas de control en los procesos de inventario. Por lo tanto, se hace evidente la necesidad de diseñar una propuesta para el sistema de control interno adecuada.

Tabla 16. COMPONENTE INFORMACION Y COMUNICACION.

Cuestionario componente ambiente de control para el proceso de inventarios basado en el modelo COSO I				
Información y comunicación		%	calificación	Equivalencia %
Ítem	Preguntas	100 %	1	25,00%
1	¿La empresa ha implementado canales para comunicar a los responsables de proceso de inventario cuáles son sus funciones y responsabilidades?	25,0 %	0	0,0%
2	¿La empresa dispone de mecanismos que contribuyan a disminuir errores u omisiones en la recolección y procesamiento de datos, así como en la preparación de informes en el proceso de inventario?	25,0 %	0	0,0%
3	¿Se han establecido controles escritos para salvaguardar la información sensible contra accesos no autorizados o modificaciones indebidas en el proceso relacionados con el inventario?	25,0 %	0	0,0%
4	¿La empresa tiene un plan para el almacenamiento y la recuperación de la información?	25,0 %	1	25,0%

Fuente: Elaboración propia partiendo del análisis del área de inventario de la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S. A .S

En la evaluación del cuarto componente del COSO I, se proponen cuatro (4) aspectos relacionados con la información y la comunicación, los resultados se muestran a continuación:

Niveles de Confianza: 25,00%

Niveles de Riesgo: 75.00%

Efectivamente, el 75% de los ítems evaluados en este componente recibieron una calificación de cero (0). Se observó que la empresa carecía de canales para comunicar a los responsables de cada proceso sus funciones y responsabilidades, no tenía mecanismos para minimizar errores u omisiones en la recopilación y procesamiento de la información, ni controles documentados para proteger la información sensible en los procesos de inventario.

En resumen, al analizar la calificación de este componente, se evidencia que la empresa no integraba adecuadamente la información y la comunicación en ninguno de los aspectos evaluados. Por lo tanto, se hace necesaria la implementación de un sistema de control interno que permita cumplir con los requisitos documentales y demás exigencias en los procesos de inventario.

Tabla 17. COMPONENTE SUPERVISION Y MONITOREO.

Cuestionario componente ambiente de control para el proceso de inventarios basado en el modelo COSO I				
Supervisión y monitoreo		%	calificación	Equivalencia
			n	%
ítem	Preguntas	%100	0	0,00%
1	¿Se lleva a cabo auditoría interna en los procesos de inventario?	25,0 %	0	0,0%
2	¿El gerente supervisa la información relevante de los procesos de inventario para obtener una visión general de la situación del proceso?	25,0 %	0	0,0%
3	¿Se supervisa que las actividades de inventario se lleven a cabo según lo establecido por la administración?	25,0 %	0	0,0%
4	¿El gerente hace un seguimiento del costo del inventario y del presupuesto del mismo ?	25,0 %	0	0,0%

Fuente: Elaboración propia partiendo del análisis del área de inventario de la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S. A .S

En la evaluación del quinto componente del COSO I, se proponen cuatro (4) aspectos relacionados con el monitoreo y supervisión.

Niveles de Confianza: 00,00%

Niveles de Riesgo: 100%

Estos resultados se deben al hecho de que el 100% de los aspectos evaluados en este componente recibieron una calificación de cero (0). La empresa no llevaba a cabo auditorías internas en los procesos de inventario, el gerente no supervisaba la información relevante para obtener una visión general de la situación de estos procesos, las actividades de inventario no eran monitoreadas por la administración, y el gerente no realizaba seguimiento al costo del inventario ni al presupuesto.

Al analizar los resultados de este componente y considerar el nivel de riesgo obtenido, se evidenció que la empresa carecía de actividades de control y supervisión en los procesos de inventario. Esta situación es similar a la encontrada en el componente de información y comunicación. Por lo tanto, se hizo necesario implementar un sistema de control interno que permitiera cumplir con los requisitos documentales y demás exigencias en los procesos de inventario.

11.1 SÍNTESIS DEL DIAGNÓSTICO DE LOS PROCESOS DEL AREA INVENTARIO.

Según lo expuesto, se presenta un resumen de las calificaciones obtenidas en cada uno de los componentes, proporcionando un análisis cuantitativo. Es importante destacar que las calificaciones de cada elemento deben evaluarse de manera individual e independiente, sin ser promediadas o sumadas entre sí.

Resumen de la evaluación de los componentes del control interno según el COSO I.

- El componente ambiente de control obtuvo una calificación promedio de 33,33%, calificación deficiente en su ponderación.

- El componente evaluación de riesgos obtuvo una calificación promedio de 33,3%, calificación deficiente en su ponderación.
- El componente actividades de control obtuvo una calificación promedio de 37,50%, calificación deficiente en su ponderación.
- El componente Información y Comunicación obtuvo una calificación promedio de 25,00% ,calificación deficiente en su ponderación.
- El componente supervisión y monitoreo obtuvo una calificación promedio de 00,00%, calificación deficiente en su ponderación.

Posterior de evaluar cada componente del control interno basado en el modelo COSO I en la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S.A.S en el área de inventario, se ha observado una falta de un sistema de control interno definido. Como se mencionó anteriormente, cada componente ha recibido una calificación deficiente, lo que ha llevado a un nivel de riesgo alto.

En consecuencia, la empresa carece de políticas, controles y manuales documentados para los procesos de inventario. No se realiza la evaluación del desempeño del personal, no se identifican riesgos externos e internos, y no existen canales de comunicación y monitoreo para cada proceso, entre otros aspectos evaluados. Por lo tanto, es evidente la necesidad de diseñar una propuesta de control interno para estos procesos, lo que permitiría a HOYOS GIRALDO E HIJOS S.A.S mejorar la eficiencia y eficacia de las áreas mencionadas.

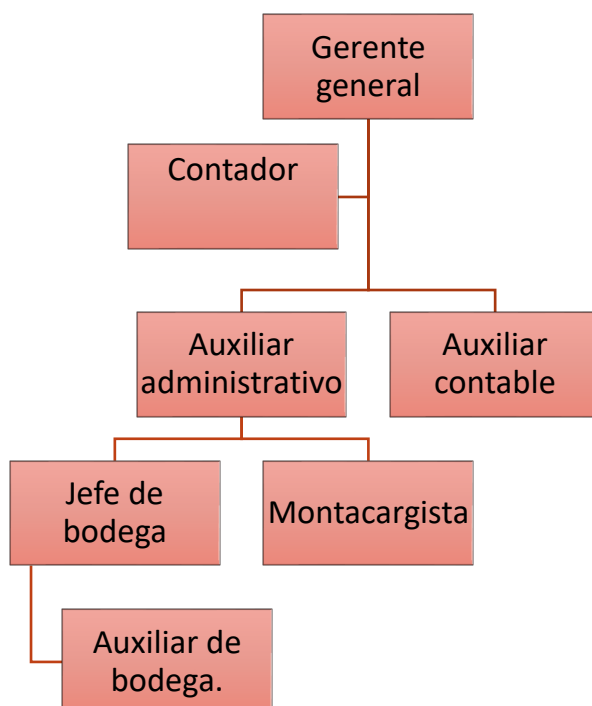
12. PROPUESTAS DE CONTROL INTERNO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA EMPRESA HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S DEL MUNICIPIO DE YUMBO VALLE DEL CAUCA, ACORDE AL ENFOQUE COSO I.

Para abordar este objetivo, teniendo en cuenta los análisis relacionados con anterioridad, se plantea diseñar una propuesta de control interno que garantice un registro continuo, preciso y fiable de diversos aspectos, como la cantidad y el valor del inventario, el seguimiento de las entradas y salidas de mercancía, entre otros.

se ha identificado la necesidad de implementar una serie de controles, de acuerdo con los componentes del modelo COSO I, para mejorar los procesos, estos controles se detallan a continuación.

12.1 ORGANIGRAMA GENERAL DEL ÁREA DE INVENTARIO.

Ilustración 4. DISPOSICION GENERAL DEL AREA DE INVENTARIO.



Fuente: Elaboración propia partiendo del análisis del área de inventario de la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S. A. S

12. 1.2 Descripción del cargo jefe del área de inventario.

Descripción del puesto

Datos de identificación

- Nombre del puesto: jefe de bodega
- Departamento: Inventarios
- Área: Inventarios
- Reporta a: Auxiliar administrativo y gerente

El titular de este puesto tiene la responsabilidad de organizar, coordinar y dirigir las actividades relacionadas con la bodega, incluyendo el recibimiento, almacenamiento y distribución de productos, específicamente llantas, rines y baterías, por cada referencia.

Funciones del puesto

- Coordinar y supervisar la recepción de productos.
- Coordinar y supervisar el despacho de productos.
- Verificar la conformidad de los productos recibidos con las órdenes de pedido.
- Verificar la conformidad de los productos despachados con las órdenes de despacho.
- Realizar conteos de inventario.
- Supervisar el almacenamiento de productos.
- Asignar espacios físicos dentro del almacén.
- Mantener la zona de almacenamiento limpia.

- Verificar órdenes de compra y pedidos.

12. 1.3 Políticas del área de inventario.

- Solo el personal autorizado tendrá acceso a la bodega.
- Cada tres meses se llevará a cabo un recuento físico completo del inventario, en el cual participarán el jefe de bodega y el auxiliar contable.
- Mensualmente se realizará un recuento físico aleatorio para verificar la precisión del inventario.
- Se generarán documentos apropiados para cada movimiento de mercancía, como órdenes de pedido, órdenes de despacho y órdenes de compra.
- Todos los documentos relacionados con los movimientos de mercancía deberán ser firmados por el jefe de bodega y las personas involucradas.
- La bodega operará con horarios estrictos de apertura y cierre, restringiendo la entrada fuera de estos horarios.
- Los pedidos de los proveedores deberán ser respaldados por el transportista.
- Se inspeccionará la mercancía entrante para detectar daños, notificando al auxiliar administrativo de ser necesario.
- Se informará al auxiliar administrativo sobre la llegada de nuevos productos.
- La mercancía será organizada y codificada al momento de la descarga.
- Todo producto será registrado en el programa contable.
- Cada mercancía recibida será verificada con el documento de órdenes de compra.
- El jefe de bodega supervisará el traslado correcto de productos.

- Se asegurará de contar con el documento correspondiente para la salida de la mercancía.

12. 1.4 Políticas para el procedimiento de solicitud de compras del área de inventario.

Descripción del Proceso de Compras y Abastecimiento

1. Registro y Verificación de Stocks:

- Responsable: jefe de Bodega
- Tarea: Verificar los niveles de stock de las diferentes referencias en las bodegas.

2. Generación de Orden de Compra:

- Responsable: Gerente de Ventas
- Tarea: Determinar las cantidades a pedir y verificar la disponibilidad con el proveedor.

3. Cotización con Proveedores:

- Responsable: Gerente
- Tarea: Solicitar cotizaciones de precios con los proveedores.

4. Revisión de Cotizaciones:

- Responsable: Auxiliar Administrativo
- Tarea: Revisar los términos de negociación estipulados por el proveedor en la cotización.

5. Envío de Pedido al Proveedor:

- Responsable: Auxiliar Administrativo
- Tarea: Informar al proveedor y enviar el pedido junto con la orden de compra.

6. Seguimiento de la Llegada:

- Responsable: Auxiliar Administrativo (en caso de incluir transporte)
- Tarea: Realizar seguimiento del envío hasta su llegada, si la negociación incluye transporte.

7. Gestión de Transporte:

- Responsable: Auxiliar Administrativo (en caso de no incluir transporte)
- Tarea: Conseguir una transportadora en caso de que la negociación no incluya transporte.

Este proceso garantiza una gestión eficiente de compras y abastecimiento, desde la verificación de stocks hasta la entrega de los productos en la bodega. Cada paso es ejecutado por el responsable correspondiente, asegurando un flujo de trabajo coordinado y efectivo.

12. 1.5 Políticas para el procedimiento de Procedimientos de almacenamientos del inventario.

1. Recepción de Mercancía del Proveedor:

- Responsable: jefe de Bodega
- Documentos Necesarios: Orden de Pedido y Factura
- Tarea: Verificar que la mercancía recibida esté en perfectas condiciones.

2. Recepción de Facturas y Guías de Transportadora:

- Responsable: jefe de Bodega
- Documentos Necesarios: Facturas y Guía de Transportadora
- Tarea: Recibir y verificar las facturas y guías de la transportadora.

3. Entrega de Documentación al Auxiliar Contable:

- Responsable: jefe de Bodega

- Documentos Entregados: Facturas y Guía de Transportadora
 - Tarea: Entregar las facturas y guías al auxiliar contable para su registro.
4. Organización de la Mercancía:
- Responsable: jefe de Bodega
 - Tarea: Organizar la mercancía de acuerdo con sus referencias y ubicación en la bodega.
5. Codificación de la Mercancía:
- Responsable: jefe de Bodega
 - Tarea: Codificar la mercancía para su identificación y registro en el sistema.

Este proceso asegura una recepción eficiente de la mercancía, su adecuada organización en la bodega, y su correcto registro contable para un control óptimo del inventario. Cada tarea es realizada por el responsable designado, garantizando un flujo de trabajo ordenado y efectivo.

12. 1.6 Políticas para el procedimiento para la toma física del inventario del inventario.

1. Planificación del Cronograma de Inventario:
- Responsables: Gerente y Contador
 - Acción: Establecer el cronograma para la realización del inventario físico.
2. Comunicación de Instrucciones al jefe de Bodega:
- Responsables: Gerente y Contador
 - Acción: Elaborar una carta con todas las instrucciones necesarias para la toma física de inventario y entregársela al jefe de bodega.
3. Verificación de Existencias Previo a la Toma de Inventario:
- Responsables: Auxiliar Contable y jefe de Bodega

- Acción: Verificar que todo el inventario esté ingresado y ubicado correctamente antes de la fecha de corte.
4. Realización del Conteo Físico del Inventario:
- Responsable: jefe de Bodega
 - Acción: Utilizar el formato de conteo físico para realizar el conteo de cada producto, anotando la descripción y cantidad.
5. Comparación de Resultados con el Sistema Contable:
- Responsable: Auxiliar Contable
 - Acción: Comparar la información obtenida del conteo físico con los registros del sistema contable.
6. Recuento en Caso de Diferencias:
- Responsable: Auxiliar Contable
 - Acción: En caso de discrepancias, comunicarse con el jefe de bodega para realizar un nuevo conteo.
7. Determinación de Origen de Diferencias:
- Responsable: jefe de Bodega
 - Acción: Identificar el origen de las diferencias, ya sea mediante revisión de documentos como entradas de mercancía u órdenes de pedido.
8. Gestión de Pérdidas o Sobrantes:
- Responsable: jefe de Bodega
 - Acción: En caso de faltantes, el jefe de bodega asume la responsabilidad de la pérdida. En caso de sobrantes, se informa al auxiliar contable para realizar los ajustes correspondientes.

9. Informe de Resultados a Gerencia:

- Responsable: Auxiliar Contable
- Acción: Informar a la gerencia sobre los resultados del inventario para tomar las medidas necesarias, y guardar una copia del resultado para registros.

Este proceso asegura una toma de inventario físico ordenada y precisa, con una correcta gestión de discrepancias y ajustes necesarios en el sistema contable. Cada acción es llevada a cabo por el personal designado, garantizando una ejecución eficiente del inventario físico.

Con la investigación realizada en la empresa HOOS GIRALDO E HIJOS S A S, y tomando como referencia el cuarto objetivo, se construyó un nuevo conocimiento subjetivo el cual es resultado de la investigación y análisis de los procesos y políticas relacionadas con el área de inventario de la empresa, y se basa en la comprensión de la importancia de la gestión del inventario como propuesta de mejora continua a los procedimientos organizacionales.

Algunos de los aspectos clave que se incluyen en este conocimiento subjetivo son:

- La necesidad de una gestión eficiente del inventario para reducir costos y mejorar la eficiencia.
- La importancia de la verificación de existencias y la contabilidad precisa para la gestión del inventario.
- La necesidad de una planificación y seguimiento efectivos para la toma física del inventario.
- La importancia de la comunicación y coordinación entre los departamentos para la gestión del inventario.

Este conocimiento subjetivo puede ser utilizado para mejorar la gestión organizacional y para compartir con otros miembros del equipo para mejorar la eficacia de la empresa, y sus colaboradores.

12. 1.7 Cronograma de Actividades del Área de Inventario

Semana 1: Recepción y Almacenamiento de Mercancía

- **Lunes**
 - **Actividad:** Verificación de niveles de stock.
 - **Responsable:** jefe de Bodega.
 - **Duración:** 2 horas.
- **Martes**
 - **Actividad:** Recepción de mercancía (Verificación de órdenes de compra y facturas).
 - **Responsable:** jefe de Bodega.
 - **Duración:** 4 horas.
- **Miércoles**
 - **Actividad:** Organización y codificación de mercancía.
 - **Responsable:** jefe de Bodega.
 - **Duración:** 6 horas.
- **Jueves**
 - **Actividad:** Supervisión del almacenamiento de productos.
 - **Responsable:** jefe de Bodega.
 - **Duración:** 3 horas.
- **Viernes**
 - **Actividad:** Verificación y documentación de la conformidad de productos.
 - **Responsable:** jefe de Bodega.
 - **Duración:** 4 horas.

Semana 2: Gestión de Inventario y Despacho

- **Lunes**
 - **Actividad:** Realización de conteos de inventario.
 - **Responsable:** jefe de Bodega.
 - **Duración:** 5 horas.
- **Martes**
 - **Actividad:** Supervisión y coordinación del despacho de productos.
 - **Responsable:** jefe de Bodega.
 - **Duración:** 4 horas.
- **Miércoles**
 - **Actividad:** Verificación de órdenes de despacho.
 - **Responsable:** jefe de Bodega.
 - **Duración:** 3 horas.
- **Jueves**
 - **Actividad:** Gestión de transporte y seguimiento de envíos.
 - **Responsable:** Auxiliar Administrativo.
 - **Duración:** 4 horas.
- **Viernes**
 - **Actividad:** Mantenimiento de la zona de almacenamiento limpia y organizada.

- **Responsable:** jefe de Bodega.
- **Duración:** 3 horas.

Semana 3: Procedimientos y Revisión

- **Lunes**
 - **Actividad:** Inspección de mercancía entrante para detectar daños.
 - **Responsable:** jefe de Bodega.
 - **Duración:** 3 horas.
- **Martes**
 - **Actividad:** Comunicación de llegada de nuevos productos.
 - **Responsable:** jefe de Bodega.
 - **Duración:** 1 hora.
- **Miércoles**
 - **Actividad:** Revisión de cotizaciones y órdenes de compra.
 - **Responsable:** Auxiliar Administrativo.
 - **Duración:** 2 horas.
- **Jueves**
 - **Actividad:** Generación de documentos para movimientos de mercancía.
 - **Responsable:** Auxiliar Administrativo.
 - **Duración:** 3 horas.
- **Viernes**
 - **Actividad:** Informe de resultados de inventario a gerencia.
 - **Responsable:** Auxiliar Contable.
 - **Duración:** 2 horas.

Fechas Específicas para Inventarios Físicos

- **Inventario Físico Completo:** Primera semana de cada trimestre.
- **Inventario Físico Aleatorio:** Última semana de cada mes.

Este cronograma cubre las actividades principales y las organiza de manera secuencial.

12. 1.8 Presupuesto para la Implementación de Nuevas Actividades y Estudio de Tiempos y Movimientos

1. Recursos Humanos

1.1. Contratación de Consultor o Especialista en Tiempos y Movimientos

- **Descripción:** Contratación de un especialista para analizar los tiempos y movimientos en el área de inventario.
- **Costo Estimado:** \$500,000 COP (por proyecto).

1.2. Capacitación del Personal

- **Descripción:** Capacitación para el personal en nuevas políticas y procedimientos de inventario.
- **Costo Estimado:** \$2,900,000 COP (costo de cursos y materiales).

1.3. Horas Extra para Personal Actual

- **Descripción:** Horas extra para el equipo de inventario durante la implementación de los nuevos procedimientos.
- **Costo Estimado:** 342,750 COP por trabajador (estimación para 50 horas a \$6.915/hora).

2. Materiales

2.1. Materiales de Oficina

- **Descripción:** Papelería, formularios, y otros materiales necesarios para la documentación de procedimientos.
- **Costo Estimado:** \$150.000 COP.

3. Infraestructura

3.1. Reorganización del Almacén

- **Descripción:** Costos asociados a la reorganización física del almacén para optimizar el flujo de productos.
- **Costo Estimado:** \$800.000 COP (incluye mano de obra y materiales).

4. Servicios Externos

4.1. Consultoría Legal

- **Descripción:** Asesoría legal para la revisión de políticas y procedimientos de inventario.
- **Costo Estimado:** \$600.000 COP.

5. Contingencias

5.1. Fondo para Contingencias

- **Descripción:** Reservar un porcentaje del presupuesto total para imprevistos durante la implementación.
- **Costo Estimado:** \$529,275 COP (aproximadamente el 10% del presupuesto total).

Total Estimado del Presupuesto: \$5,822,025 COP, Este presupuesto es una estimación que puede variar según el tiempo de desarrollo del proyecto.

13. CUMPLIMIENTOS DE OBJETIVOS.

Derivados del abordaje de los objetivos previamente establecidos pueden ser detallados como sigue: en una primera etapa para el desarrollo del primer objetivo, se llevó a cabo un análisis exhaustivo y profundo de la situación actual de la empresa "HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S". Este análisis abarcó diversos aspectos, desde aspectos constitutivos de la organización, hasta los procesos operativos y la estructura organizacional. Se recopiló información relevante mediante entrevistas con el personal clave, revisión de documentos internos y observación directa de las operaciones en curso. A partir de esta información, se identificaron áreas de fortaleza y debilidad, así como oportunidades y amenazas que enfrenta la empresa en el entorno competitivo actual.

En una segunda fase para el desarrollo del segundo objetivo, se procedió a realizar un diagnóstico detallado del proceso de inventario en la empresa. Esto implicó un análisis exhaustivo de cada etapa del proceso, desde la recepción de mercancía hasta el registro contable de inventarios. Se revisaron los registros de inventario, se realizaron conteos físicos y se compararon con los registros contables para identificar posibles discrepancias. Además, se evaluaron los controles internos existentes y se identificaron áreas de mejora en términos de precisión, eficiencia y confiabilidad del proceso de inventario.

En una tercera etapa para el desarrollo del tercer objetivo, se procedió a caracterizar los riesgos y políticas propias del proceso de inventario, siguiendo los lineamientos del modelo COSO I. Esto implicó identificar y evaluar los riesgos potenciales asociados con el proceso de inventario, desde errores de registro hasta pérdidas por robo o daño de la mercancía. Se establecieron políticas y

procedimientos específicos para mitigar estos riesgos, fortaleciendo así el control interno y garantizando la integridad y confiabilidad de los registros de inventario.

En una cuarta etapa para el desarrollo del cuarto , se elaboró una propuesta detallada del estableciendo políticas y procedimientos para el proceso de gestión de inventarios. Esta propuesta incluye directrices claras y específicas para cada etapa del proceso, desde la descripción del puesto de jefe de bodega, la recepción de mercancía hasta la elaboración de informes de inventario.

Este conjunto de resultados busca una contribución significativamente a mejorar la gestión de inventarios en la empresa "HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S", fortaleciendo su capacidad para tomar decisiones informadas y eficientes en relación con su inventario.

Finalmente para el desarrollo del quinto objetivo, en el proceso de inventarios de la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S, se ha llevado a cabo una propuesta al sistema de control interno, utilizando la metodología COSO I. A través de la investigación y análisis de los procesos existentes, se identificaron áreas de mejora y se propone el desarrollaron nuevas estrategias para optimizar la eficiencia y eficacia en la gestión de inventarios.

Con base en los cuatro objetivos específicos, se construyó un nuevo conocimiento subjetivo que permitió una comprensión más profunda de los procesos de inventarios y se sistematizan las experiencias aportando un nuevo conocimiento y nuevas formas de hacer las cosas.

Este trabajo aporta un nuevo enfoque al Marco Teórico y contribuye a la mejora continua de la empresa, garantizando la integridad, transparencia y eficacia en la gestión de inventarios, la propuesta sugerida a la empresa de este nuevo sistema de control interno basado en la metodología COSO I , brinda a la empresa HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S. una oportunidad de mejorar a su desempeño y pautas para alcanzar sus objetivos de manera más eficiente y efectiva.

14 ANALISIS DE LOS RESULTADOS.

A partir del cumplimiento de los objetivos previamente establecidos pueden describirse los resultados obtenidos de la siguiente manera:

Etapas 1: Análisis de la situación actual de la empresa En esta etapa, se logró obtener una visión completa de la situación actual de la empresa "HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S". A través de entrevistas, revisión de documentos y observación directa, se identificaron aspectos clave relacionados de los procesos operativos y estructura organizativa. Esto permitió identificar áreas de fortaleza y debilidad, así como las oportunidades y amenazas presentes en el entorno competitivo.

Etapas 2: Diagnóstico detallado del proceso de inventario En esta fase, se realizó un análisis exhaustivo de cada etapa del proceso de inventario, desde la recepción de mercancía hasta el registro contable. Se llevó a cabo una revisión minuciosa de los registros de inventario y se realizaron conteos físicos para verificar la precisión de los datos. Además, se evaluaron los controles internos existentes y se identificaron los procesos con falencias, de los cuales se precisa propuestas de control interno para aumentar la eficiencia y confiabilidad del proceso.

Etapas 3: Caracterización de riesgos y políticas del proceso de inventario Aquí, se procedió a identificar y evaluar los riesgos potenciales asociados con el proceso de inventario, utilizando como guía los lineamientos del modelo COSO I. el cual nos permite establecer una calificación a los procesos empresariales llevados por la organización y el área en evaluación, con los mismos se plantearon propuestas de políticas y procedimientos específicos que buscan mitigar estos riesgos y fortalecer el control interno, los cuales están orientados a la contribución de la integridad y confiabilidad de los registros de inventario, reduciendo la probabilidad de pérdidas o errores significativos.

Etapla 4: Elaboración de propuestas de políticas y procedimientos de control interno basado en el modelo COS I.

En esta última etapa, se realizaron propuestas para el desarrollo del control interno que proporciona directrices claras para la gestión efectiva del inventario. Estas propuestas incluyen descripciones de funciones, procedimientos operativos y pautas para la elaboración de informes. Este documento servirá como una guía práctica para el personal involucrado en el proceso de inventario, contribuyendo a mejorar la eficiencia y la precisión en todas las etapas de este.

En resumen, cada etapa del proceso de investigación y desarrollo de objetivos ha contribuido significativamente a la propuesta de mejoras a la gestión de inventarios en la empresa "HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S". El análisis exhaustivo de la situación actual, el diagnóstico detallado, la identificación de riesgos y políticas, así como el planteamiento de pautas prácticas, han sentado las bases para una gestión de inventarios más eficiente y confiable en la organización.

En resumen, el análisis de los resultados proporciona una visión integral de la empresa "HOYOS GIRALDO E HIJOS S A S", destacando tanto sus fortalezas como procesos a mejorar. Estos hallazgos son fundamentales para desarrollar estrategias efectivas que permitan a la empresa capitalizar sus fortalezas, aprovechar las oportunidades y mitigar las amenazas, con el fin de mejorar su desempeño y alcanzar sus objetivos comerciales.

Etapla 5: evolución y desarrollo de nuevo conocimiento subjetivo con basado en el modelo COS I.

En relación con el proceso de investigación realizado la empresa, esta no contaba un sistema de control interno establecido para el proceso de inventarios, lo que generaba falta de precisión en la coordinación del proceso de inventario, los resultados proporcionados a través de las etapas de investigación, tuvo como resultado la identificación de la necesidad de mejorar la gestión del inventario lo que permitió establecer y una propuesta sistematizada al control interno, estableciendo políticas y procedimientos que enriquecen la mejora continua de la empresa, y proporcionando una aplicación del modelo COSO I y la teoría del control interno en una empresa real proporcionando información valiosa la funcionalidades de las mismas, y la oportunidad de desarrollo de nuevas estrategias y de técnicas para el control interno del proceso de inventario.

15. CONCLUSIONES

Posterior a la realización de la investigación y establecido los objetivos para abordar la pregunta central sobre cómo desarrollar un sistema de control interno, basado en la metodología COSO I, para el proceso de inventario en HOYOS GIRLDO E HIJOS S.A.S en Yumbo, Valle del Cauca, se presentan las siguientes conclusiones basadas en las necesidades identificadas en los procesos de inventario y en la empresa en cuestión.

Se determina que la empresa carece de un sistema de control interno definido para el área de inventario. No se han establecido políticas, normativas, guías o procedimientos para regular los procesos de inventario. La falta de supervisión y monitoreo de estos procesos conlleva a un nivel de riesgo elevado en la gestión del inventario.

Fue necesario realizar un análisis detallado de los componentes del modelo de control interno COSO I. Se identificaron posibles riesgos y políticas específicas relacionadas con el proceso de inventario. Se buscó mejorar la ejecución de las actividades mediante la aplicación de los principios de control interno.

Se enfatiza la importancia crítica de implementar un sistema de control interno sólido en los procesos de inventario. A través del estudio y desarrollo de teorías, paradigmas y principios relacionados, se pudo diagnosticar el estado actual de la empresa. Se identificaron controles necesarios para mejorar los procesos de inventario. Como resultado final, se elaboró una propuesta de control interno que servirá como guía para el gerente, con el propósito de mitigar riesgos y errores en las actividades de HOYOS GIRLDO E HIJOS S.A.S.

En resumen, se concluye la necesidad urgente de establecer un sistema de control interno efectivo para el proceso de inventario en la empresa, la propuesta de control interno planteada tiene ventajas como la mejora de la eficacia, además, proporcionará una herramienta práctica para mejorar la gestión del inventario y reducir los riesgos asociados en las operaciones empresariales, reducción de riesgos, incremento de la confianza, mejora de la gestión de inventarios y fomento de la mejora continua. Sin embargo, también presenta desventajas como la complejidad de la reorganización de tareas, requerimiento de recursos económicos, rigidez en las operaciones, necesidad de capacitación y posibilidad de generar burocracia.

16. RECOMENDACIONES.

En este apartado se presentan algunas sugerencias que la empresa debería considerar a corto plazo en relación con los procesos de inventario :

En primer lugar, se recomienda al gerente de HOYOS GIRALDO E HIJOS S.A.S implementar y ejecutar la propuesta de control interno proporcionada. Esto facilitará la mejora en la ejecución de las actividades relacionadas con los procesos de inventario al identificar los riesgos, errores y deficiencias existentes, lo que a su vez permitirá llevar a cabo las correcciones pertinentes de manera oportuna.

Además, resulta fundamental realizar un seguimiento y monitoreo riguroso del cumplimiento de los procedimientos involucrados en el proceso de inventario. Esto comprende desde el momento de la adquisición de la mercancía, su ingreso en bodega, el conteo periódico de inventario, la conciliación del inventario físico con el sistema contable, hasta la revisión de los niveles mínimos de stock, todo ello con el objetivo de garantizar la satisfacción de la demanda del cliente y prevenir posibles pérdidas.

Por último, se aconseja difundir y comunicar de manera efectiva a todo el personal de HOYOS GIRALDO E HIJOS S.A.S los procedimientos y políticas establecidos en la propuesta de control interno. Asimismo, se recomienda realizar una inducción exhaustiva al personal encargado de los procesos de inventario para asegurar un control eficaz y el pleno cumplimiento de las políticas corporativas establecidas por la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

ABREU, J. L. (diciembre de 2014). www.spentamexico.org. Recuperado el 21 de febrero de 2019, de [www.spentamexico.org](http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9(3)195-204.pdf): [http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9\(3\)195-204.pdf](http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9(3)195-204.pdf)

Asociación española para la calidad, A. (22 de febrero de 2019). www.aec.es. Obtenido de [www.aec.es](https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso): <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

BERNAL NIÑO, M. (2014). sisbiv.bnv.gob.ve. Recuperado el 22 de febrero de 2019, de sisbiv.bnv.gob.ve: <http://sisbiv.bnv.gob.ve/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=263981>

Bogota, A. m. (29 de diciembre de 1993). www.alcaldiabogota.gov.co. Recuperado el 25 de febrero de 2019, de www.alcaldiabogota.gov.co: <https://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=9863>

BURGWAL, G., & CUÉLLAR, J. C. (1999). Planificación estratégica y operativa aplicada a gobiernos locales. Quito: Ediciones Abya Yala.

BRAVO & MORALES & GUERRERO. (2017). Análisis del control interno del inventario del restaurante de la Corporación Universitaria Adventista Obtenido de <http://hdl.handle.net/11254/169>

CARDONA AGUDELO, Y. (2020). Diseño de un sistema de control interno, basado en la metodología COSO I, para el área de contabilidad en el Agropecuario La Granjita del municipio de Caicedonia Valle del Cauca. Universidad del Valle. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10893/21345>

CARO PEÑA, M Y SÁNCHEZ MORA, L. (2011). Diseño de un sistema de control interno en el departamento financiero de la Institución Para el Trabajo y el Desarrollo Humano ELYON YIREH. Universidad de Cartagena. Obtenido de <https://hdl.handle.net/11227/2242>

CASTRILLÓN HINCAPIÉ, A y OROBIO HINCAPIÉ, L. (2022). Diseño de un manual de control interno basado en el modelo COSO I para los procesos de inventarios y cartera en la empresa Samullantas del municipio de Cartago, Valle del Cauca. obtenido de <http://hdl.handle.net/10893/24438>

Contreras, E. (2013). El concepto de estrategia como fundamento de la planeación estratégica. Pensamiento y Gestión, 35, 152-181.

CONTRERAS, J. (2001). Joséacontreras. Direstr (blog). Recuperado de <http://www.joseacontreras.net>

Contraloría, G. (s.f.). Contraloría. (C. g. república, Ed.) Recuperado el 20 de 02 de 2019, de Los tres pilares de una gestión pública y eficiente: https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

CUELLAR MEJIA, G. A. (2003). fccea.unicauca.edu.co. Recuperado el 25 de febrero de 2019, de fccea.unicauca.edu.co: <http://fccea.unicauca.edu.co>

DURÁN, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. Visión gerencial, (1), 55-78.

ECHEMENDÍA TOCABENS, Belkis. (2011). Definiciones acerca del riesgo y sus implicaciones. Revista Cubana de Higiene y Epidemiología, 49(3), 470-481. Recuperado en 09 de noviembre de 2023, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S156130032011000300014&lng=es&tlng=es.

FLORES BURGOS, R. D. (abril de 2014). Análisis de Control Interno a Través de la Evaluación de Riesgos de la Hacienda Alemania ubicada en el Cantón Balzar. Provincia de Guayas, Santiago de Guayaquil.

GUTIÉRREZ RAMÍREZ, N. (2019). Historia del control fiscal en Colombia y España. Universidad Santo Tomás, <https://repository.usta.edu.co/handle/11634/19658?show=full>

HERNÁNDEZ SAMPERI, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). "Metodología de la investigación" Sexta Edición. Mexico D.F: Mc Graw Hill.

HERNÁNDEZ, J. M. (s.f.). Definición del Diseño. Obtenido de <http://www.xn--diseadorindustrialq0b.es/index.php/?queeseldisenio/04-el-icsid-y-el-diseno-industrial/>

LASKI, J. P. (Julio-diciembre de 2019). Gestión y estrategia departamento de administración. Recuperado el 14 de 04 de 2020, de Gestión y estrategia departamento de administración: <http://gestionyestrategia.azc.uam.mx/index.php/rge/article/view/172>

LLUMITAXI & VÉLEZ. (2015). Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo Coso para el área contable y financiera de la compañía industrial y comercial TCM S.A.

Universidad Politécnica Salesiana De Ecuador. Obtenido de
<http://dspace.upse.edu.ec/handle/123456789/9952>

MANTILLA, S. A. (2004). Control Interno Informe Coso I. Bogota: Eco Ediciones.

MARCO, SANJUAN, F. J, (2021). Nivel de confianza. Economipedia.
<https://economipedia.com/definiciones/nivel-de-confianza.html>

MEIGS, W. (2009). Obtenido de <http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-administracion-publicacontrol-interno/control-interno-antecedentes-evolucion-2-2>

MONTILLA GALVIS, O. de J., Montes Salazar, C. A., & Mejía Soto, E. (2007). ANALISIS DE LA FUNDAMENTACIÓN DEL MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO MECI 1000:2005.https://www.icesi.edu.co/revistas/index.php/estudios_gerenciales/article/view/238

PARENT JACQUENING, J. M., ESQUIVEL ESTRADA, N., & GÓMEZ LETICIA, H. (2004). Cuarto Congreso Nacional y Tercero Internacional: "Retos y Expectativas de la Universidad".

Presidencia, d. l. (16 de junio de 1971). www.secretariasenado.gov.co. Recuperado el 25 de febrero de 2019, de www.secretariasenado.gov.co:
http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/codigo_comercio.html

publicos, I. n. (1993). incp.org.co. Recuperado el 25 de febrero de 2019, de incp.org.co:
<https://incp.org.co/Site/2012/legislativa/2650.pdf>

Ponce, H. (2006) "La matriz FODA: una alternativa para realizar diagnósticos y determinar estrategias de intervención en las organizaciones productivas y sociales" en Contribuciones a la Economía, disponible en: <http://www.eumed.net/ce/>

RAMÍREZ & SALINAS. (2015). Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo Coso I, aplicado al departamento financiero de la universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil en el periodo 2014. Universidad Politécnica Salesiana De Ecuador. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/9983>

Real Academia Española, R. (s.f.). dle.rae.es. Recuperado el 27 de febrero de 2019, de dle.rae.es:
<https://dle.rae.es/?id=1B15mB2>

Real Academia Española. (2017). Obtenido de <http://dle.rae.es/srv/fetch?id=6bQcjCM>

RIVERA ARIZA, J y RÍOS MUÑOZ, L. (2018). Diseño de un sistema de control interno para el área de inventario, aplicando la metodología COSO I en la empresa AUSERPUB E.S.P., de la ciudad de El Cerrito, Valle del Cauca. Universidad del Valle. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10893/19248>

RIVERA FERNANDEZ Dayla. (2015). Importancia del control interno en los negocios. Revista Vinculando.<https://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>

RIVERA MINA, K y QUINTERO MARÍN, E. (2014). Diseño del sistema de control interno administrativo “Caron shoes”. Universidad del Valle. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10893/17437>

RODRÍGUEZ CAUQUEVA Javier. (2007). Procedimientos de diagnóstico y mejora Guía de elaboración de diagnóstico Ing. Agr. Javier Ediciones Mensajero.

RUIZ, A. (2006). Diagnóstico de situaciones y problemas locales. San José, Costa Rica: Universidad Estatal a Distancia

SUNDER, S. (2005). faculty.som.yale.edu. Recuperado el 25 de febrero de 2019, de faculty.som.yale.edu: http://faculty.som.yale.edu/shyamsunder/Research/Accounting%20and%20Control/Books/Teoria_de_la_contabilidad_2015.pdf

VILORIA, N. (Julio-diciembre de 2005). www.redalyc.org. Recuperado el 25 de febrero de 2019, de www.redalyc.org: <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701111>.