

**Diseño de un manual de control interno en la modalidad COSO I para el área de inventario
de producto terminado**

**Caso de estudio: Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S de Cartago, Valle del Cauca -
Colombia**

Modalidad: Práctica empresarial

Nathalia Mejía Monroy & Michelle Johana Murillo Reyes

Facultad Ciencias De La Administración, Universidad del Valle

Notas de los Autores:

Nathalia Mejía Monroy, Facultad de Ciencias de la Administración, Universidad del Valle,
Cartago – Michelle Johana Murillo Reyes, Facultad de Ciencias de la Administración, Universidad
del Valle, Cartago

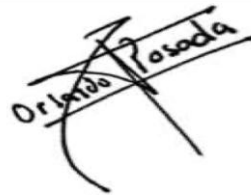
Este trabajo fue realizado con el apoyo de la Universidad del Valle y la asesoría de Orlando
Posada Orrego como parte del semillero de investigación.

Cualquier mensaje con respecto a este trabajo desde ser enviado a los siguientes correos:

nathalia.mejia@correounivalle.edu.co; michelle.murillo@correounivalle.edu.co

Acta de Aprobación

Esta investigación cumple con los requisitos establecidos por la Universidad del Valle para optar al título de Contador Público, evidenciando la adquisición de competencias esenciales en el ámbito contable.

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Orlando Posada", is written over a horizontal line.

Asesor: Orlando Posada Orrego, Ph.D

Firma jurado.

Firma jurado.

Agradecimientos

Antes que nada, deseo expresar mi gratitud más profunda a Dios, por brindarme la fortaleza, la sabiduría y las oportunidades necesarias para alcanzar este importante logro académico.

A mis padres, por ser mi mayor fuente de apoyo incondicional, por su amor, comprensión y por enseñarme con su ejemplo el valor del esfuerzo y la perseverancia. Su confianza en mí ha sido el motor que me impulsó a superar cada obstáculo en este camino.

A mi director de tesis, por su paciencia, dedicación y valiosas orientaciones durante el desarrollo de este trabajo. Su guía fue fundamental para darle forma a este.

A la empresa Ladrillera Mariscal Robledo SAS, por darnos la oportunidad y el apoyo en la recopilación de datos e información que hicieron posible esta investigación.

Finalmente, agradecemos a la Universidad del Valle por brindar una educación de calidad y por ser el espacio donde pudimos crecer profesional y personalmente.

Nathalia Mejia Monroy

Michelle Johana Murillo Reyes

Contenido

Acta de Aprobación	2
Agradecimientos	3
Índice de Ilustraciones	7
Índice de Cuadros	8
Índice de Tablas	10
Índice de Apéndice	11
Resumen.....	12
Abstract	13
Introducción	14
Capítulo 1	18
Problema de la Investigación	18
Descripción y caracterización del problema	18
Formulación de la pregunta problema.....	20
Sistematización del problema	21
Alcance de investigación.....	21
Objetivos de la Investigación	22
Objetivo general.....	22
Objetivos específicos	22
Justificación.....	23
Capítulo 2.....	27
Marco Referencial.....	27
Estado del arte	27
Antecedentes históricos.....	27

Antecedentes académicos.....	31
Marco teórico	36
Marco conceptual	42
Marco contextual.....	45
Marco legal.....	49
Capítulo 3.....	52
Marco Metodológico.....	52
Diseño de la investigación	52
Tipo de investigación	53
Enfoque de la investigación	54
Método de la investigación	55
Sector objeto de estudio	55
Técnicas de procesamiento y análisis de datos	56
Fuentes de investigación	57
Síntesis argumental del marco metodológico	58
Capítulo 4.....	59
Objetivo 1. Elementos de control interno bajo el modelo Coso I, aplicables a las particularidades de Ladrillera Mariscal S.A.S.	59
Componentes del modelo COSO I que se integrarán al manual de control interno.....	60
Ambiente de control.....	61
Evaluación del riesgo.....	65
Actividades de control	68
Información y comunicación	71
Supervisión	75
Síntesis argumental del objetivo 1	78

Objetivo 2. Controles del COSO I para los procesos del área de inventarios de la empresa

Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S.	81
Diagnostico actual del área de inventario de producto terminado	85
Cuestionario 1 _Ambiente de control	87
Cuestionario 2 _Evaluación de riesgo	91
Cuestionario 3 _Actividades de control	96
Cuestionario 4 _Información y comunicación	98
Cuestionario 5 _Supervisión	101
Controles para los procesos de inventario de producto terminado	104
Controles componente ambiente de control	105
Controles componente evaluación de riesgo	107
Controles componente actividades de control	109
Controles componente información y comunicación	111
Controles componente supervisión	113
Síntesis argumental del objetivo 2	115
Objetivo 3. Manual de control interno para el área de inventario de productos terminado de la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., basado en el modelo COSO I	117
.....	120
Síntesis argumental del objetivo 3	147
Conclusiones	148
Recomendaciones	151
Referencias	153
Apéndice	155

Índice de Ilustraciones

Ilustración 1. Árbol problema	20
Ilustración 2. Evolución del marco COSO I	30
Ilustración 3. Marco teórico	36
Ilustración 4. Ubicación Cartago Valle.....	45
Ilustración 5. Ubicación Ladrillera Mariscal Robledo SAS.	47
Ilustración 6. Empresa Ladrillera Mariscal Robledo SAS.....	48
Ilustración 7. Elementos del control interno COSO I.....	60
Ilustración 8. Factores Ambiente de Control	62
Ilustración 9. Factores Evaluación de Riesgo	66
Ilustración 10. Factores Actividades de Control.....	69
Ilustración 11. Factores Información y Comunicación.....	72
Ilustración 12. Información y Comunicación	73
Ilustración 13. Factores Supervisión.....	76
Ilustración 14. Análisis que evidencia la importancia de los elementos en la gestión eficiente del inventario de producto terminado	79
Ilustración 15. Beneficios de un sistema de control interno	82

Índice de Cuadros

Cuadro 1. Antecedentes académicos locales	32
Cuadro 2. Antecedentes académicos nacionales.....	33
Cuadro 3. Antecedentes académicos nacionales.....	34
Cuadro 4. Antecedentes académicos internacionales	35
Cuadro 5. Marco legal.....	49
Cuadro 6. Matriz que resume el marco metodológico	58
Cuadro 7. Factores de ambiente de control.....	63
Cuadro 8. Análisis ambiente de control.....	64
Cuadro 9. Análisis evaluación de riesgo.....	67
Cuadro 10. Análisis actividades de control.....	70
Cuadro 11. Análisis de información y comunicación.....	74
Cuadro 12. Análisis de supervisión	77
Cuadro 13. Criterios de determinación de los niveles de confianza y niveles de riesgo	86
Cuadro 14. Criterios de intervalos de los niveles de confianza y niveles de riesgo	87
Cuadro 15. Cuestionario del componente ambiente control	88
Cuadro 16. Evaluación de los niveles de confianza y niveles de riesgo para ambiente de control	90
Cuadro 17. Cuestionario de evaluación de riesgo.....	91
Cuadro 18. Evaluación de los niveles de confianza y niveles de riesgo para evaluación de riesgo	93
Cuadro 19. Riesgos por niveles de impacto.....	94

Cuadro 20. Análisis de riesgos por niveles de impacto del área de inventario de producto terminado.	94
Cuadro 21. Resultados obtenidos del análisis.....	95
Cuadro 22. Cuestionario de actividades de control.	96
Cuadro 23. Evaluación de los niveles de confianza y niveles de riesgo para actividades de control	98
Cuadro 24. Cuestionario de información y comunicación.....	99
Cuadro 25. Evaluación de los niveles de confianza y niveles de riesgo para información y comunicación	101
Cuadro 26. Cuestionario de supervisión	102
Cuadro 27. Evaluación de los niveles de confianza y niveles de riesgo para supervisión	103
Cuadro 28. Controles para la gestión de inventario componente ambiente de control.....	105
Cuadro 29. Ficha de control para la gestión de inventario componente ambiente de control	106
Cuadro 30. Controles para la gestión de inventario componente evaluación de riesgo	107
Cuadro 31. Ficha de control para la gestión de inventario componente evaluación de riesgo ...	107
Cuadro 32. Controles para la gestión de inventario componente actividades de control	109
Cuadro 33. Ficha de control para la gestión de inventario componente evaluación de riesgo ...	110
Cuadro 34. Controles para la gestión de inventario componente información y comunicación	111
Cuadro 35. Ficha de control para la gestión de inventario componente información y comunicación	112
Cuadro 36. Controles para la gestión de inventario componente supervisión	113
Cuadro 37. Ficha de control para la gestión de inventario componente supervisión	114

Índice de Tablas

Tabla 1. Número de preguntas por componente del COSO I	85
Tabla 2. Respuestas del cuestionario	86

Índice de Apéndice

Apéndice 1. Registro Único Tributario (RUT)	155
Apéndice 2. Carta petición.....	156
Apéndice 3. Cámara de Comercio	157
Apéndice 4. Cuestionarios para la revisión y evaluación del sistema de control interno en el área de inventarios de productos terminados por componente del COSO I.....	160
Apéndice 5. Ficha de control diseñada como herramienta para establecer controles por componentes del COSO I.....	¡Error! Marcador no definido.
Apéndice 6. Registros fotográficos Ladrillera Mariscal Robeldo S.A.S.	168

Resumen

El presente trabajo de grado, titulado "Diseño de un manual de control interno en la modalidad COSO I para el área de inventario de producto terminado de Ladrillera Mariscal Robledo SAS, ubicada en Cartago, Valle del Cauca, Colombia", tuvo como propósito fundamental el diseño de un manual de control interno orientado a optimizar la gestión del área de inventarios de producto terminado. A través de un análisis previo, se identifican debilidades y oportunidades de mejora en los procesos actuales, evidenciando la necesidad de proponer un sistema de control interno estructurado como una herramienta para fortalecer la confiabilidad, transparencia y eficiencia en los procedimientos del área de inventarios de producto terminado. Asimismo, buscó minimizar los riesgos, mejorar la toma de decisiones y garantizar el cumplimiento de las políticas organizacionales, promoviendo un entorno de control alineado con los principios establecidos en el marco COSO I. En este orden de ideas, en la investigación se plantean diversas teorías en las que destaca la teoría del control interno, la teoría de la agencia, la teoría de la organización y los elementos del modelo COSO I. Es importante mencionar que en esta investigación se utilizó una metodología de alcance descriptivo, con un enfoque cualitativo basado en un método inductivo. El resultado alcanzado con el desarrollo de esta investigación fue la presentación de un manual que atiende las necesidades de los diversos procesos, estableciendo procedimientos, políticas, la adecuada segregación de funciones y medidas de control orientadas a reducir los riesgos que impactan el logro de los objetivos, a partir de esto se concluye que con esta herramienta la empresa tiene la opción de aplicar estos controles propuestos y aumentar la supervisión y el control en los procedimientos que se desarrollan en la empresa y así tener mayor seguridad y confianza en lo que se está haciendo dentro del área de inventario de producto terminado.

Palabras clave: control interno, COSO I, inventario, producto terminado.

Abstract

The purpose of this thesis, entitled "Design of an Internal Control Manual in COSO I Mode for the Finished Product Inventory Area of Ladrillera Mariscal Robledo SAS, located in Cartago, Valle del Cauca, Colombia," was to design an internal control manual aimed at optimizing the management of the finished product inventory area. A prior analysis identified weaknesses and opportunities for improvement in current processes, highlighting the need to propose a structured internal control system as a tool to strengthen the reliability, transparency, and efficiency of procedures in the finished product inventory area. Likewise, it sought to minimize risks, improve decision-making, and ensure compliance with organizational policies by promoting a control environment aligned with the principles established in the COSO I framework. Along these lines, the research proposes various theories, including internal control theory, agency theory, organizational theory, and elements of the COSO I model. It is important to mention that this research used a descriptive methodology, with a qualitative approach based on an inductive method. The result of this research was the presentation of a manual that addresses the needs of the various processes, establishing procedures, policies, appropriate segregation of duties, and control measures aimed at reducing the risks that impact the achievement of objectives. From this, it is concluded that with this tool, the company has the option of applying these proposed controls and increasing oversight and control of the procedures developed within the company, thus achieving greater security and confidence in what is being done within the finished product inventory area.

Keywords: internal control, COSO I, inventory, finished product.

Introducción

Según Barrera (2020), en el entorno empresarial, el control interno constituye un elemento esencial para garantizar el desempeño eficiente operativo, la veracidad de la información financiera y el cumplimiento de las disposiciones legales. En particular, el área de inventarios constituye un componente crítico para empresas manufactureras, donde el manejo efectivo de los recursos materiales puede significar la diferencia entre el triunfo y la derrota.

Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., es una empresa ubicada en Cartago, Valle del Cauca - Colombia, enfocada en la creación de materiales para construcción, donde se enfrenta a posibles riesgos en la gestión de sus inventarios. La dificultad de su operación, y la demanda variable, obligan a emplear una herramienta de control interno, que asegure la pureza y exactitud de sus registros, de igual modo la eficiencia de sus recursos.

Este trabajo de grado, con enfoque de práctica empresarial tuvo como propósito el diseño de un manual de control interno para la gestión de inventario de producto terminado en Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S, todo esto basado en el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) en su modalidad COSO I.

Por lo anterior, este marco proporciono una estructura para analizar y optimizar los mecanismos de control interno, abordando elementos fundamentales como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión.

De este modo, esta investigación respondió a la pregunta: ¿Qué procedimientos intervienen en el diseño de un manual de control interno para el área de inventario de productos terminados en la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S. de Cartago, Valle del Cauca - Colombia utilizando la modalidad COSO I para garantizar directrices claras y eficientes en la gestión del inventario y mejorar los procesos de control interno en la empresa?

La metodología utilizada en este estudio fue de tipo descriptivo y de enfoque cualitativo. De acuerdo con Sampieri et al., (2006) “precisa que una investigación descriptiva se caracteriza por exponer la información de manera fiel a como se presenta, describiendo la situación existente en el momento del estudio, al tiempo que se analiza, interpreta, documenta y evalúa lo que se pretende investigar.”.

Por lo anterior, el método descriptivo permitió detallar y analizar las características y componentes necesarios para el manual de control interno, proporcionando una visión detallada de los procesos actuales y los requerimientos específicos de la empresa.

Según, Sánchez (2005) “el enfoque cualitativo se destaca como la herramienta analítica principal para quienes buscan comprender los significados, basándose en la observación, la escucha y la interpretación.”.

Considerando lo expuesto, el acercamiento cualitativo hizo posible adentrarse en las experiencias y los puntos de vista de los empleados y la alta dirección, con relación a los controles internos y la administración de inventarios, lo cual posibilitó hallar mejoras y ajustes necesarios.

Se determinó utilizar el método descriptivo y el enfoque cualitativo porque juntos permitieron analizar el problema de investigación desde dos perspectivas: la objetiva y la subjetiva. El método descriptivo es adecuado para este estudio en la empresa porque detalla cómo son actualmente los procesos de control interno y gestión de inventarios en la ladrillera, proporcionando datos claros y organizados.

En lo que respecta al enfoque cualitativo, este se adaptó, apropiadamente, para indagar en las percepciones, las vivencias, las ideas de los empleados y la gerencia de Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., lo cual contribuyó a captar los elementos humanos que intervienen en las actividades. Esta combinación garantizó que los elementos técnicos y las interacciones humanas se incluyeran en la creación del manual de control interno, que se fundamentó en el modelo COSO I en el área de inventarios de producto terminado.

Ambos métodos se complementan al encarar diferentes dimensiones del problema; el método descriptivo inspeccionó los acontecimientos y los aspectos observables de los procedimientos actuales de la empresa, respondiendo a qué está sucediendo y cómo son las cosas ahora.

El enfoque cualitativo, por su parte, profundizó en el por qué suceden las cosas y en el cómo son percibidos estos procesos por las personas involucradas.

Por ejemplo, el enfoque descriptivo señala una deficiencia al realizar una actividad, por el contrario, lo cualitativo revela porqué pasó esta deficiencia, como problemas de comunicación o falta de buen control. Uno da un diagnóstico técnico, y el otro un entendimiento del contexto.

Ahora, combinar ambos métodos enriqueció el análisis al dar una mirada más completa y equilibrada al problema de investigación. El descriptivo garantizó que el manual que se diseñó

estuviera basado en información real, datos concretos, en cambio, el cualitativo permitió adaptarlo a las necesidades reales de la empresa y la experiencia de quienes lo usaran. Esto asegura que el manual sea sólido y a la vez, aplicable en la Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., lo que aumenta su efectividad y relevancia.

Una de las teorías implementadas en la investigación es: La teoría del control interno, donde los siguientes autores exponen su argumento.

Hilado a lo anterior, O'Donnell (1961), “argumenta que el control es esencial para corregir desviaciones y asegurar que las actividades se alineen con los planes, reduciendo costos y errores.”

La argumentación anterior destaca la importancia de los controles para detectar y solucionar inconvenientes antes de que se transformen en cuestiones mayores. En el contexto de Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S, esta idea destaca la necesidad de un mecanismo de control interno que permita no solo detectar problemas, sino también tomar acciones correctivas efectivas para prevenirlos.

Por otra parte, Rodríguez (2010), señala que una estructura fuerte de control interno es esencial para la eficiencia en las operaciones lo que permite una gestión efectiva. Esta afirmación muestra la integración de los elementos del control interno en la gestión. En el caso de Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., esta visión realza la necesidad de una estructura claramente definida que asegure un buen desempeño y que aminore riesgos asociados con la gestión de inventario.

También Mantilla (2018), subraya la crucial función de un sistema de control interno confiable para prevenir fraudes y errores al identificar y evaluar los riesgos. Esta teoría es importante para Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., ofreciendo un marco para detectar riesgos específicos en el ámbito del inventario e introducir controles para reducir los mismos. La comunicación y transparencia, como destaca Mantilla, también son cruciales para garantizar que todos los integrantes del equipo estén alineados con las políticas de control interno.

La presente investigación está permeada por un objetivo general: Diseñar un manual de control interno para el área de inventario de productos terminados en la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S. de Cartago, Valle del Cauca - Colombia utilizando la modalidad COSO I para garantizar directrices claras y eficientes en la gestión del inventario y mejorar los procesos de control interno en la empresa.

Y por tres objetivos específicos que a su vez dio cumplimiento al objetivo general: 1. Describir los elementos de control interno bajo el modelo COSO I, aplicables a las particularidades

de Ladrillera Mariscal S.A.S; 2. Establecer controles del COSO I para los procesos del área de inventarios de la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S; 3. Presentar el manual de control interno para el área de inventario de productos terminado de la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., basado en el modelo COSO I, para que se aplique un sistema de control coherente y eficiente que aborde los riesgos asociados con la gestión del inventario.

Sin embargo, se deben consideraron varias limitaciones en el desarrollo de la investigación, tales como: la existencia de información exacta y reciente sobre los procesos internos de la empresa pueden ser limitada, lo que podría afectar la exhaustividad del análisis; la implementación de las recomendaciones propuestas dependió de la disposición y recursos de la empresa para llevar a cabo los cambios necesarios; la variabilidad en la demanda de los productos pudo complicar la estandarización de los procesos de control interno, ya que los procedimientos diseñados deben ser flexibles para adaptarse a cambios en las condiciones del mercado.

Por lo tanto, el trabajo se estructuró en diferentes capítulos: El primer capítulo abarcó desde la caracterización y descripción del problema hasta la justificación, estableciendo las bases del estudio. El segundo capítulo abordó todo el contenido del marco referencial, presentando los fundamentos teóricos y conceptuales que sustentan la investigación. Por otro lado, el tercer capítulo desarrolló la parte metodológica, detallando el enfoque, los métodos y las técnicas utilizadas para realizar la investigación. Finalmente, el cuarto capítulo estuvo dedicado al desarrollo de los objetivos específicos integrando los resultados y análisis correspondientes.

Capítulo 1

Problema de la Investigación

Descripción y caracterización del problema

Esta investigación que tiene por modalidad práctica empresarial tuvo lugar en la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., ubicada en Cartago, Valle del Cauca - Colombia. Empresa manufacturera se dedica a la producción y comercialización de productos de arcilla para la construcción. (ver RUT apéndice 1)

En este sentido, Gómez G (2004), dice que “El control interno se ha concebido, implementado e identificado como un recurso fundamental para lograr los objetivos, optimizar el uso de los recursos, incrementar la productividad y prevenir fraudes, errores y el incumplimiento de normas contables y tributarias”.

Por la anterior, se puede decir que el control interno es un sistema integrado de procedimientos, políticas y normas diseñadas para proteger los activos de una empresa, asegurar la integridad de la información financiera y operativa. Un sistema de control interno contribuye a evitar fraudes, errores y pérdidas, proporcionando una estructura clara para la gestión y supervisión de todas las actividades de la empresa. (NIA N°. 6, 2002).

No obstante, los autores referenciados anteriormente matizan, de la importancia del control interno, lo que aproxima a un primer problema.

A partir de una solicitud realizada por la empresa se evidenció la falta de un manual de control interno en el área de inventario de producto terminado (ver apéndice 2).

Uno de los factores principales que afectan negativamente a la empresa es la falta de un manual de control interno, ya que esto genera consecuencias en la gestión de inventarios, como la ineficiencia operativa, el incumplimiento normativo, posibles fraudes, errores, entre otros. Por ello, es fundamental proponer un manual sólido y efectivo para garantizar el adecuado desempeño de la empresa.

Otro factor evidenciado a partir del requerimiento es el riesgo de un posible fraude ya que al no tener un manual de control interno en el área de inventarios la empresa queda vulnerable a errores y corrupciones que traen consecuencias a la empresa.

Una problemática evidenciada en la empresa es la falta de un diseño de control interno basado en el marco COSO I. Esto genera un vacío en la gestión empresarial, ya que no se tienen

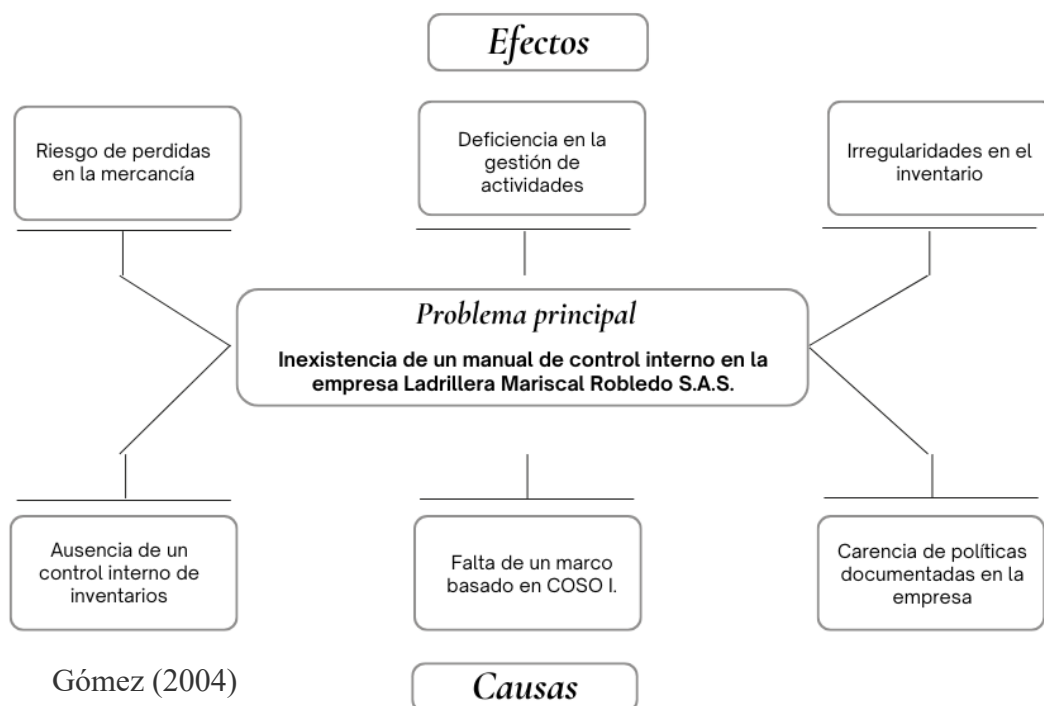
en cuenta cinco variables clave para el buen funcionamiento y control de los procesos organizacionales. Estas variables son: entorno de control; evaluación de riesgos; actividades de control; información y comunicación; actividades de supervisión.

La ausencia de este marco limita la capacidad de la empresa para adaptarse a los desafíos actuales, afectando su competitividad.

Otro factor identificado es el riesgo de posibles actos de mala fe por parte de los empleados de la empresa. La falta de directrices claras y de un sistema de control facilita la aparición de irregularidades, tales como manipulación indebida de inventarios, pérdidas no justificadas o apropiaciones indebidas, lo que puede afectar tanto el rendimiento financiero de la empresa como su reputación.

Una debilidad identificada es que se puede llegar a comprometer la integridad de la información relacionada con la gestión de inventarios. La ausencia de procesos estandarizados y mecanismos de control adecuados puede llevar a registros inexactos, discrepancias en las cifras reportadas y falta de coherencia en los datos.

A continuación, se muestra el árbol problema de la presente investigación. (ver Ilustración 1)

Ilustración 1*Árbol Problema*

Nota. La Ilustración anterior representa el árbol problema de la investigación.

Fuente. Elaboración propia.

Como se muestra en la ilustración 1, se identificó el problema principal que es la inexistencia de un manual de control interno en la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S. Seguido se identificaron las problemáticas y debilidades que se mencionan anteriormente que abarca el área de inventario de producto terminado, aunque se tiene un control de información, este no está determinado ya que ha sido hecho de manera empírica.

Formulación de la pregunta problema

A continuación, se formula la pregunta que servirá de guía para el proyecto de investigación.

¿Qué procedimientos intervienen en el diseño de un manual de control interno para el área de inventario de productos terminados en la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S. de Cartago, Valle del Cauca - Colombia utilizando la modalidad COSO I para garantizar directrices

claras y eficientes en la gestión del inventario y mejorar los procesos de control interno en la empresa?

Sistematización del problema

De la pregunta de investigación principal, se hace pertinente realizar las siguientes preguntas secundarias que complementaron el desarrollo de la presente investigación:

¿Cuáles son los elementos de control interno bajo el modelo COSO I, aplicables a las particularidades de Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., que sirvan de fundamentos para el constructo del manual?

¿Qué instrumentos o herramientas deben ser aplicados para establecer los controles aplicables a Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., bajo el modelo COSO I?

¿Qué controles y elementos del COSO se materializan en los procesos de inventarios?

¿Cómo puede la presentación de un manual de control interno basado en el modelo COSO I asegurar un sistema de control coherente que aborde los riesgos asociados con la gestión del inventario?

Alcance de investigación

En primera instancia, el desarrollo de la presente investigación se realizó en la empresa Ladrillera Mariscal Robledo SAS, constituida como persona jurídica a nombre de Rodrigo Botero Restrepo, ubicada en Cartago, Valle del Cauca, en la dirección Carretera Cucharalarga - Vía La Julia. Según el registro de la Cámara de Comercio (ver apéndice 3).

Por consiguiente, la empresa cuenta con las siguientes características: pertenece al sector privado y su actividad económica principal es la fabricación de materiales de arcilla para la construcción; fiscalmente, en el RUT¹ se mencionan las siguientes responsabilidades: impuesto de renta y complementario (05), retención en la fuente a título de renta (07), obligado aduanero (10), informante de exógena (14), obligada a llevar contabilidad (42), impuesto sobre las ventas (IVA) (48), facturador electrónico (52), informante de beneficiarios finales (55) (ver apéndice 1).

En este sentido, la presente investigación se delimita como punto de partida el diseño de un manual de control interno en el área de inventarios de producto terminado basado en el modelo COSO I.

¹ RUT es el proceso de inscripción de los sujetos obligados a pagar impuestos ante la DIAN.

El alcance de la presente investigación fue analizar la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S. que se encuentra en el sector ladrillero de Cartago, Valle del Cauca, donde, según los registros de la Cámara de Comercio, existen aproximadamente 11 empresas dedicadas a la producción de materiales de arcilla, como ladrillos y tejas. El propósito principal de este trabajo fue diseñar un manual de control interno para el área de inventarios de producto terminado utilizando el marco COSO I, el cual se enfocó en optimizar la gestión de los inventarios, mejorar los procesos de control y garantizar la eficiencia operativa en la empresa.

Además, el estudio permitió generar una guía estructurada que puede aplicarse en otras empresas del sector ladrillero, contribuyendo a una mayor formalización y control en el ámbito contable y fiscal.

Objetivos de la Investigación

Objetivo general

Diseñar un manual de control interno para el área de inventario de productos terminados en la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S. de Cartago, Valle del Cauca - Colombia utilizando la modalidad COSO I para garantizar directrices claras y eficientes en la gestión del inventario y mejorar los procesos de control interno en la empresa.

Objetivos específicos

1. Describir los elementos del control interno bajo el modelo COSO I, aplicables a las particularidades de Ladrillera Mariscal S.A.S.
2. Establecer controles del COSO I para los procesos del área de inventarios de la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S.
3. Explicar el manual de control interno para el área de inventario de productos terminado de la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., basado en el modelo COSO I, para que se aplique un sistema de control coherente y eficiente que aborde los riesgos asociados con la gestión del inventario.

Justificación

Durante la vida humana, se han construido estructuras que facilitan y gestionan las necesidades de la humanidad. En la actualidad, estas estructuras están orientadas principalmente por factores económicos que permean las organizaciones. En este sentido, la creación de empresas es fundamental en la sociedad, ya que cumplen múltiples funciones y roles que satisfacen tanto necesidades básicas como secundarias del ser humano. Según Drucker (2001), “las empresas no solo generan riqueza, sino que también crean empleo y fomentan la innovación”. Además, Porter (1998) “destaca que las organizaciones son clave para el desarrollo económico y social, ya que su éxito se traduce en un impacto positivo en la comunidad”. Por su parte, Schumpeter (1942), “enfatisa el papel de la empresa como motor de cambio y progreso, al introducir nuevos procesos que transforman la economía”.

En este contexto, el sistema de control interno engloba reglas y directrices puestas por la gerencia de una organización. Esto es, con el fin de obtener una gestión más eficiente y ordenada de sus operaciones, a ser posible, el sistema cubre la adherencia a las políticas administrativas, la protección de los recursos, la prevención y detección de fraudes y equivocaciones y también la exactitud y completitud de los registros contables. (Flores, 2011, p. 1).

Por lo mismo, el diseño del manual sirve de guía para los empleados, asegurando una ejecución coherente y apegada a las reglas en todos los procesos, esto con el fin de establecer procedimientos claros para registrar y dar seguimiento al inventario, poner en marcha controles, asignar responsabilidades y separar tareas, además, para estimular la formación constante del personal y ayudar con las auditorías internas y externas, por tanto, el control interno resulta crucial, que aseguran la salud financiera y operativa de una empresa.

Por consiguiente, es importante el control interno para la buena operación de cualquier empresa debido a que ofrece una serie de ventajas esenciales para la gestión y operatividad eficiente. Por ende, se reconoció la responsabilidad y la necesidad de elaborar dicho manual de control interno para la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S para obtener un rendimiento, esto no solo porque contribuye al crecimiento económico de la empresa, región y el país, sino que también, mantiene la economía en movimiento.

Además, la implementación del modelo COSO I en el manual de control interno de la empresa fue fundamental ya que proporcionó un marco de referencia integral para la gestión de riesgos y control interno, compuesto por cinco componentes interrelacionados: entorno de control,

evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. Adoptar este modelo permitió a Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S no solo mejorar la gestión de inventarios, sino también, fortalecer la estructura de control interno de la organización. Esto implica garantizar la fiabilidad de los registros y promover una cultura de cumplimiento y eficiencia en todas las áreas de la empresa con el fin de obtener un funcionamiento adecuado y duradero.

Hilado a lo anterior, según el Código de Ética de la Contaduría Pública, "los contadores públicos deben garantizar que los sistemas de control interno sean adecuados y estén implementados correctamente, promoviendo la transparencia y la integridad en la información financiera". (Federación internacional de contadores, 2020).

Esta responsabilidad no solo ayuda a la veracidad de los informes, sino que también permite detectar y evitar fraudes. Dentro de este marco, un buen control interno sobre el inventario de producto terminado permite a la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S. mantener los niveles adecuados de existencias, optimizar costos y mejorar la toma de decisiones, como profesionales contables se entiende la necesidad de diseñar un manual de control interno con el enfoque COSO I para el área de inventario, dicha propuesta de este manual garantizará la transparencia, pertinencia y legalidad en la gestión financiera. Además, nuestra responsabilidad va más allá de la elaboración de estados financieros; implica garantizar la transparencia, la integridad y la eficiencia de la empresa.

Por ello, en el contexto del ejercicio profesional dentro de la transversalidad y la aplicación del sector real, postulado por el paradigma positivista, el desarrollo de estos temas contribuye a formar un profesional integro capaz de abordar de manera efectiva aspectos relacionados con el riesgo y demás temas.

Desde una perspectiva académica la necesidad ante la creación del manual de control interno nos direcciona hacia la formalización y consolidación de procesos financieros y operativos, donde no solo se asegura la eficiencia y eficacia del servicio si no también contribuye con la responsabilidad e impacto social.

Por lo anterior, el control interno representa ser un valor complementario en el ejercicio que realizamos, debido a que se busca dejar un legado a través de un repositorio de investigaciones destinado para consulta de docentes y estudiantes. Este repositorio no solo facilito el acceso a

información relevante, sino que también fomento el aprendizaje y la mejora continua en la gestión del control interno del inventario.

Por otro lado recientemente, Gómez (2023) afirma que "un sólido mecanismo de control interno es vital para la sostenibilidad empresarial, ya que asegura la veracidad de la información financiera y minimiza riesgos en las operaciones".

Esta visión resalta la relevancia del control interno en la práctica contable y su impacto en la salud financiera de las empresas, por esto; la creación de un manual de control interno para Ladrillera Mariscal S.A.S. no solo fue una práctica administrativa, sino una necesidad, de esta forma la gestión del conocimiento permite la toma de decisiones adecuada.

Aparte de ello, al comprender y aplicar los principios del control interno, especialmente a través del modelo COSO I, conlleva a identificar y evaluar riesgos, implementar controles y mejorar la transparencia en la información financiera. Estas habilidades dotarán de un valor significativo en el mercado laboral como contadores públicos, transformando en profesionales integrales capaz de contribuir a la sostenibilidad y eficiencia de la empresa.

Donde, la comprensión de diversas teorías permitirá no solo cumplir con las normativas contables y legales, sino también desarrollar una mentalidad crítica que facilite la evaluación de la efectividad de los sistemas de control en la entidad.

En sí, este proyecto de grado no solo enriqueció el conocimiento teórico, sino que también, preparo para ser contadores más efectivos y valiosos en el ámbito profesional, ampliando el conocimiento y futuras oportunidades por esta razón un manual de control interno es importante para el funcionamiento adecuado de la empresa.

Según, Martínez (2022), "la correcta administración del inventario no solo mejora la eficiencia operativa, sino que también, impacta directamente en la rentabilidad de la empresa".

Por lo anterior, Al implementar prácticas sólidas de control, como las recomendadas por el modelo COSO I, se mejora la visibilidad y el seguimiento de los inventarios, lo que permite detectar irregularidades y prevenir fraudes.

Por otro lado, Snyder (2019), "la metodología en la gestión de control interno implica la aplicación de principios y técnicas que permiten a las organizaciones identificar y mitigar riesgos de manera proactiva".

Esto se traduce en la optimización constante de los procesos y en la habilidad para ajustarse a cambios del entorno empresarial, La propuesta de un manual de control interno permite

estandarizar procedimientos, por lo cual es necesario implementar enfoques sistemáticos para así mejorar la eficacia y eficiencia dentro la entidad, un sistema de control interno bien establecido permite ejecutar procedimientos claros y conciso donde se puede promover una cultura de cumplimiento lo que es esencial para un buen funcionamiento de la empresa.

Como se mencionó anteriormente, la metodología obtenida a través de este trabajo enriqueció la formación y proporcionó habilidades prácticas. Esto convierte a los contadores más competentes y versátiles en su trabajo, además proporcionó conocimientos técnicos y brindó una perspectiva empresarial esencial para el desarrollo como contadores. De este modo, se podrá generar un impacto positivo en el sector empresarial.

Por lo anterior, la creación de un manual de control interno para el área de inventario en Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S. Desde la perspectiva del sector empresarial es un paso esencial para la mejora de la operatividad y la gestión financiera de la empresa.

Capítulo 2

Marco Referencial

Este apartado tiene como propósito establecer las bases teóricas, conceptuales, contextuales y legales indispensables para definir con claridad el problema objeto de investigación. En este contexto, se expone a continuación la taxonomía correspondiente.

Estado del arte

Esta se concibe como una manera en que diversos autores, tanto clásicos como contemporáneos, han abordado un tema particular. En este contexto, se definen los antecedentes históricos y académicos.

Antecedentes históricos.

El concepto de control interno ha tenido una evolución notable a lo largo del tiempo, acoplándose a las diversas necesidades y complejidades de las organizaciones modernas. Desde sus inicios hasta su avance actual, este mecanismo, sin duda, ha sido importante para asegurar la efectividad de las operaciones, la protección de los bienes y la precisión de la información financiera.

Dicho lo anterior, el inicio del control interno se ubica en el siglo XIX, coincidiendo en tiempo con la Revolución Industrial, la cual provocó un aumento notable en la complejidad de las gestiones comerciales. La necesidad de manejar grandes cantidades de recursos y transacciones llevó a la aplicación de medidas básicas de control, como la división de responsabilidades y la creación de registros contables detallados. Como dice García (2010), “el control interno emerge como una solución ante la necesidad de las empresas de salvar sus recursos y asegurar la confiabilidad de su información financiera en un contexto cada vez más complicado.” (p.15).

En este sentido, el control interno es hablar de una necesidad que nació casi como una respuesta natural al crecimiento constante de las empresas y a su constante preocupación por proteger lo que tienen: sus recursos, su información y su reputación. Las compañías, con el paso del tiempo, empezaron a entender que no bastaba con confiar en la buena fe; hacía falta establecer mecanismos concretos que les ayudaran a mantener sus operaciones en orden y a cuidar cada parte de lo que construyen día a día. El control interno surgió precisamente para eso: para reducir los riesgos de fraudes, errores y malos manejos, y, sobre todo, para fortalecer la confianza, tanto dentro

como fuera de la organización. Y sí, porque cuando las cosas se hacen con claridad, los resultados no solo se notan, sino que perduran.

Por consiguiente, en las décadas del siglo XX, este concepto empezó a tomar forma de manera más organizada, gracias al trabajo de personas como Arthur Andersen y William H. Benton, quienes vieron que era urgente contar con un sistema de controles bien pensado, no solo para evitar fraudes, sino para mejorar el funcionamiento de las empresas en general, uno de los aportes más recordados es el de Andersen (1922) “el control interno no es un evento, es un proceso continuo que debe ser integrado a la cultura y la estructura de la organización” (p.42), por ende, esto se trata de construir una forma de trabajar donde cada persona, desde su rol en el trabajo, contribuya a que todo funcione de la mejor manera, más ordenada y más responsable. Integrar el control interno en cada nivel de la organización no solo contribuye a evitar fraudes y fallos, sino que también fomenta una cultura de transparencia, responsabilidad y mejora continua.

Además, un momento crucial en la evolución del control interno fue la publicación del Informe COSO en 1992, realizado por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). Este informe estableció el control interno como un "proceso integral destinado a alcanzar objetivos razonables de aseguramiento en relación con la fiabilidad de la información financiera, el acatamiento de leyes y regulaciones, y la eficiencia y efectividad de las operaciones". "El control interno es responsabilidad de la gerencia y del directorio, pero debe ser implementado por todos los niveles de la organización." (COSO, 1992, p. 17). Esto, refleja una visión integral y colaborativa del control interno. Esta perspectiva subraya la importancia de un liderazgo comprometido que establezca directrices claras y un ambiente de control sólido, pero también reconoce que la efectividad de estos controles depende de la participación de todos los empleados.

Asimismo, en el siglo XXI, el control interno ha experimentado una evolución considerable, extendiéndose más allá del ámbito financiero. La globalización y la creciente complejidad del entorno empresarial han llevado a que el control interno incluya aspectos como la gestión de riesgos, el cumplimiento de regulaciones y la responsabilidad social corporativa. "El control interno moderno debe ser adaptable, proactivo y basado en el riesgo para responder a los desafíos del entorno empresarial actual." (ACFE, 2019). En un mundo donde las amenazas y oportunidades cambian rápidamente, los sistemas de control interno deben ser flexibles para adaptarse a nuevas circunstancias y desafíos. Ser proactivo facilita a las organizaciones adelantarse

a posibles problemas y mitigar riesgos antes de que se materialicen. Además, un enfoque basado en el riesgo garantiza que los recursos se destinen de manera eficiente a las áreas de mayor vulnerabilidad, mejorando así la resiliencia y efectividad de la organización.

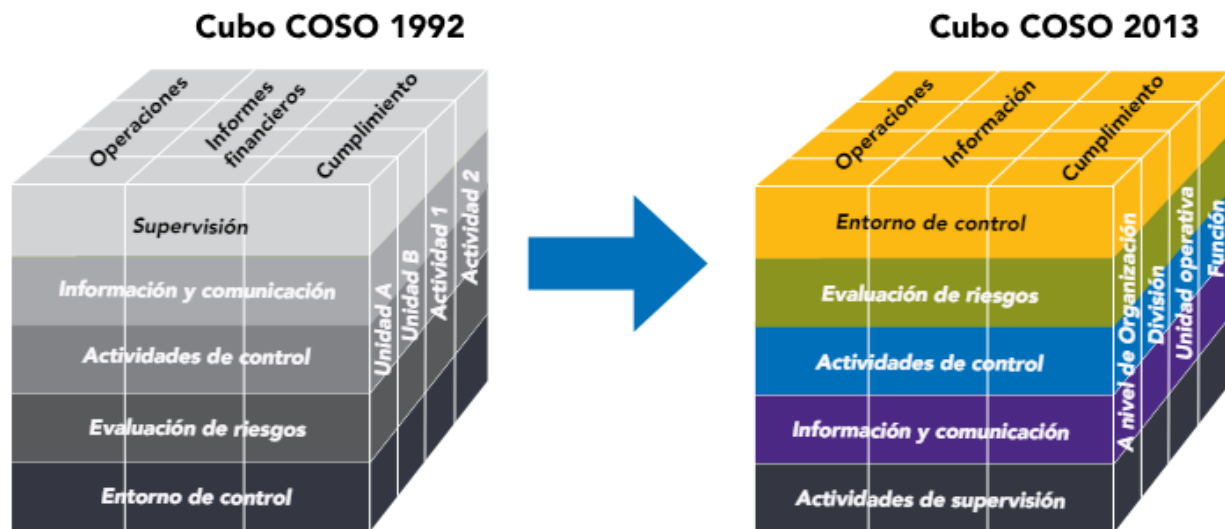
Por otro lado, el modelo COSO I ha experimentado una evolución significativa desde su publicación original en 1992. Dice Beasley (2010) “COSO I ha sido fundamental para el desarrollo de la teoría y la práctica del control interno” (p.12). En 2001, se emitió una actualización que incorporó cambios para reflejar los avances en el entorno empresarial, como la creciente importancia de las tecnologías de la información y la globalización.

Por lo anterior, el modelo COSO I ha generado un significativo efecto en la implementación del control interno a escala mundial. Según Arens (2019) “El marco COSO proporciona una base sólida para que los auditores evalúen el diseño y la efectividad de los sistemas de control interno”. Así mismo, su estructura conceptual ha sido ampliamente aceptada por organizaciones de distintos sectores y dimensiones, consolidándose como un estándar esencial para la administración de riesgos y el cumplimiento de regulaciones.

Según, Gala (2015), después de veinte años, el modelo COSO I de control interno actualizó su marco original de 1992 para adecuarse a los cambios en el entorno empresarial y para hacer frente a nuevos desafíos como los avances tecnológicos. “El marco COSO 2013 mantiene la definición de control interno y los cinco componentes esenciales, pero introduce mejoras y clarificaciones con el propósito de facilitar su implementación y uso en las organizaciones” (p. 7). Esto refleja una respuesta crucial a la evolución constante del entorno empresarial contemporáneo. La adaptación para integrar avances tecnológicos y enfrentar desafíos globales muestra una iniciativa proactiva para fortalecer los sistemas de control interno.

Por tanto, el marco COSO ha jugado un papel fundamental en la evolución del control interno durante las últimas tres décadas. COSO 1 y COSO 2013 han proporcionado un marco conceptual integral para la implementación y evaluación del control interno que ha sido adoptado por organizaciones de todo el mundo. El enfoque basado en principios de COSO y su énfasis en la gestión de riesgos lo convierten en una herramienta valiosa para las organizaciones que buscan mejorar su gobierno corporativo.

En el siguiente grafico Ilustración 2, se puede observar la evolución de COSO.

Ilustración 2*Evolución coso 1992 y coso 2013***FIGURA B-3: EVOLUCIÓN DEL MARCO COSO-CI**

Nota. La ilustración anterior representa la evolución histórica del modelo coso.

Fuente. Libro coso ICSR.

Hilado a lo anterior, la evolución de COSO refleja una mayor madurez en cómo las organizaciones gestionan el control interno y el riesgo. Si bien COSO 1992 fue un marco innovador para su tiempo, COSO 2013 responde mejor a la complejidad del entorno moderno de negocios.

Antecedentes académicos

Mediante diferentes tipos de investigaciones se obtiene una serie de documentos consultados los cuales son parte del proceso y sustento de la investigación, son fuentes relacionado al tema a desarrollar.

En el dinámico entorno empresarial contemporáneo, las empresas se enfrentan a una multitud de riesgos que pueden afectar negativamente sus operaciones, su reputación y su viabilidad a largo plazo. Cuando una empresa quiere alcanzar sus metas y, al mismo tiempo, evitar los errores o imprevistos que pueden surgir en el camino, necesita algo más que buenas intenciones: necesita herramientas concretas que le ayuden a mantener todo bajo control. Es ahí donde entra en juego el sistema de control interno, que, cuando está bien estructurado, se convierte en un pilar esencial para el funcionamiento ordenado y seguro de cualquier organización.

Según William E. Jackling (2015), “Un manual de control interno es un documento que proporciona una descripción detallada de los sistemas y procedimientos de control interno de una organización”. Pero si vamos más allá de la definición técnica, este tipo de manual cumple muchos otros roles valiosos, actúa como un escudo frente a los riesgos, ayuda a que las operaciones sean coherentes y predecibles, y se convierte en un punto de referencia para quienes toman decisiones o están en proceso de formación dentro de la empresa.

Un manual de control interno bien elaborado y aplicado es una parte fundamental de un sistema de control interno sólido y eficaz. Un manual proporciona una guía clara para los empleados, promueve la consistencia en las operaciones, facilita la capacitación de empleados, fortalece la cultura de cumplimiento y sirve como evidencia de diligencia debida.

En este orden de ideas, se presentan algunas de las investigaciones de tipo académico.

Cuadro 1*Antecedentes académicos locales*

Nro.	Tipos de producto	Título del producto	Autor(es) o grupo de investigación	Localización	Metodología utilizada	Resultados relevantes	Aportes
1	Trabajo de grado de pregrado (contaduría pública)	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.	Castrillón & Orobio, (2022)	Cartago, Valle del Cauca	La investigación es de carácter cualitativo, debido a que el análisis se basa en conocer los hechos, procesos y estructuras del control interno para la aplicación en los procesos de inventario y cartera materializado en un manual para la empresa objeto de estudio	En este proyecto se estableció un sistema de control detallado que comprende políticas, normativas, directrices y procedimientos. Además, se han instaurado los controles pertinentes para el área de inventario y gestión de cuentas por cobrar. Finalmente, se ha elaborado un manual de control interno que detalla los controles implementados, sus alcances y la segregación de funciones, todo ello basado en los componentes del modelo COSO I.	A través de este trabajo que es un referente para la investigación podemos evidenciar que al implementar un manual de control interno en las organizaciones es de gran importancia a la hora de la aplicación de procesos y nos da a entender como influyen los componentes del modelo coso I.

Nota. El grafico anterior representa los antecedentes académicos locales de la presente investigación.

Fuente. Elaboración propia.

Cuadro 2*Antecedentes académicos nacionales*

Nro.	Tipos de producto	Título del producto	Autor(es) o grupo de investigación	Localización	Metodología utilizada	Resultados relevantes	Aportes
2	Trabajo de grado de pregrado (contaduría pública)	Diseño de un manual de control interno bajo el modelo coso 3 para la distribuidora de comestibles San Diegos SAS	Espitia & González (2023)	Chiquinquirá, Boyacá	Este trabajo de grado bajo la modalidad de practica empresarial tiene como finalidad diseñar un manual de control interno mediante, el diagnóstico de los procesos en la Distribuidora de Comestibles San Diego S.A.S.	Se realizó el diagnóstico inicial en donde se evidenció su estructura organizacional, áreas operativas y canales de distribución con los que cuenta la Distribuidora de Comestibles San Diego SAS. Mediante información proporcionada por la gerencia se logró establecer debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas, las cuales permiten desarrollar estrategias en beneficio de la Distribuidora.	Esta investigación aportará datos de cómo el objetivo es destacar las ventajas del control interno y explicar la importancia de contar con un departamento dedicado en las empresas. Esto permite mejorar la gestión y la ejecución de las operaciones, así como fortalecer la integridad organizacional y potenciar la toma de decisiones estratégicas en todos los ámbitos financieros de la empresa.

Nota. El grafico anterior representa los antecedentes académicos nacionales de la presente investigación.

Fuente. Elaboración propia.

Cuadro 3*Antecedentes académicos nacionales*

Nro.	Tipos de producto	Título del producto	Autor(es) o grupo de investigación	Localización	Metodología utilizada	Resultados relevantes	Aportes
3	Trabajo de grado de pregrado (contaduría pública)	Implementación del sistema de control interno bajo la modalidad coso I	Sierra (2021)	Medellín, Antioquia	Se utilizó el método deductivo y cualitativo partiendo de un diagnóstico previo general que se hace dentro de la organización, el cual sea ese punto de partida para después determinar un diseño claro de lo que se busca dentro de un contexto específico, en el ámbito del control interno.	Tras la identificación y posterior administración del riesgo es importante para la empresa que la propuesta sea coordinada con los objetivos planteados por la administración, conocer y evaluar cómo se hacen los controles fundamentales de cada proceso permite tener un correcto funcionamiento de las áreas, comerciales, gerenciales, jurídicas, contables y financieras de la organización.	El desarrollo de esta investigación permitirá conocer normas y teorías las cuales sirven como pautas para la elaboración de un manual de control interno.

Nota. El grafico anterior representa los antecedentes académicos nacionales de la presente investigación.

Fuente. Elaboración propia.

Cuadro 4*Antecedentes académicos internacionales*

Nro.	Tipos de producto	Título del producto	Autor(es) o grupo de investigación	Localización	Metodología utilizada	Resultados relevantes	Aportes
4	Tesis de grado de pregrado para obtener título de (licenciada en administración)	Modelo coso III como herramienta de control interno en la empresa instrategy consulting SAC en la ciudad de Trujillo	Baca & Padilla (2021)	Trujillo, Perú	El método de la investigación es no experimental, puesto que se basa en la observación directa de datos para luego ser analizados, sin manipulación alguna de las variables de estudio.	De acuerdo con los hallazgos encontrados la empresa Instrategy Consulting tiene limitaciones en establecer líneas de soporte y niveles de mando, así como también la correcta asignación del personal de acuerdo con el organigrama, además la muestra evaluada reconoce que existe limitaciones en la realización de los inventarios ya que no cuenta con controles necesarios para llevar a cabo este procedimiento.	Este estudio proporciona una información de como destacar el control interno como un instrumento que facilite la mejora, eficiencia y efectividad en los diversos procesos del área de inventarios.

Nota. El grafico anterior representa los antecedentes académicos internacionales de la presente investigación.

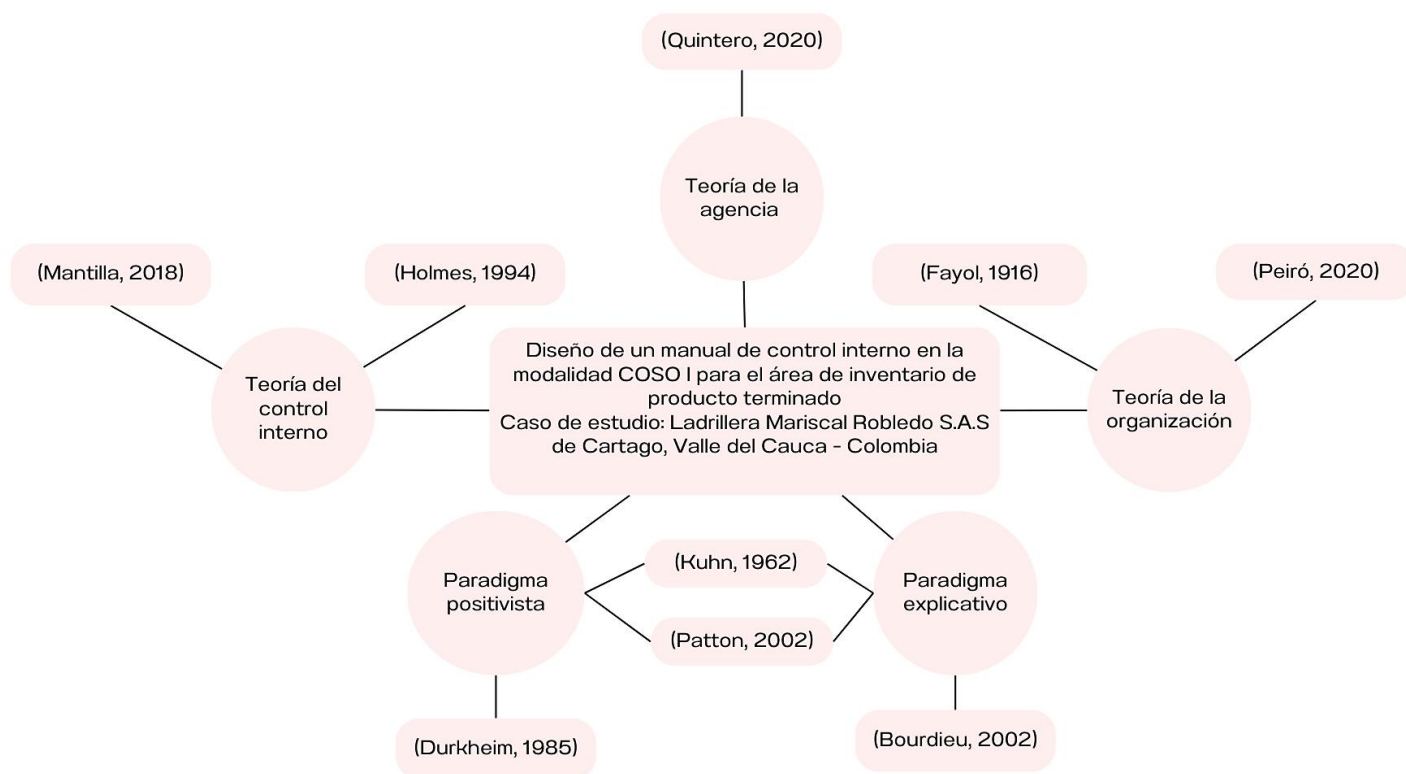
Fuente. Elaboración propia.

Marco teórico

Esta parte del documento se tuvo como finalidad llevar a cabo una investigación literaria de teorías con el fin de recopilar información y conocer más sobre el tema de investigación que lleva por título diseñar un manual de control interno para el área de inventario de producto terminado en modalidad COSO I caso de estudio Ladrillera Mariscal S.A.S. de Cartago, Valle del Cauca, a continuación, el contenido del marco teórico, en este sentido, se presenta la siguiente ilustración que resume la ruta del presente apartado.

Ilustración 3

Marco teórico



Nota. La ilustración anterior representa el marco teórico de la presente investigación.

Fuente. Elaboración propia.

Paradigmas

El concepto de paradigma, según Kuhn (1962), se refiere a un conjunto de prácticas, conceptos y supuestos compartidos que guían el desarrollo de la investigación. En su obra la estructura de las revoluciones científicas, Kuhn describe los paradigmas como modelos de

pensamiento o "matrices disciplinarias" que orientan el modo en que los investigadores analizan y abordan los desafíos de su disciplina, definiendo los métodos, las normas y los problemas legítimos a investigar. Cuando un paradigma ya no es capaz de resolver problemas importantes o enfrenta anomalías persistentes, se produce una crisis científica que lleva a una revolución, dando paso a un nuevo paradigma.

Según Kuhn (1962), los paradigmas tienen unas características como conjuntos de creencias compartidas, modelos de resolución de problemas, rigidez y resistencia al cambio evolución y revolución científica.

El concepto de paradigma, según Kuhn, puede relacionarse con la necesidad de transformación en Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S. La empresa opera bajo un paradigma tradicional en la gestión de inventarios y controles internos, que resulta insuficiente para abordar problemas actuales como fraudes, errores y la falta de eficiencia. Estas anomalías indican que el modelo vigente ya no cumple con las demandas organizacionales, generando una problemática que requiere un cambio. El diseño de un manual de control interno basado en el marco COSO I representaría un nuevo paradigma, con prácticas estructuradas que redefinan los métodos y normas internas, promoviendo una cultura organizacional más eficiente y adaptada a las necesidades actuales.

Según Patton (2002), un paradigma es un conjunto de suposiciones filosóficas, valores y prácticas metodológicas que guían la investigación en un campo específico. Patton lo entiende como una lente a través de la cual los investigadores observan y comprenden la realidad, destacando su relevancia en la elección de enfoques de investigación y métodos para estudiar un fenómeno. Para Patton, los paradigmas tienen una función directiva y de restricción, orientando la visión del investigador y limitando las interpretaciones en función de las normas y enfoques dominantes.

Según Patton (2002), los paradigmas tienen unas características como una visión integral del mundo, suposiciones filosóficas, influencia en la metodología, flexibilidad interpretativa.

El concepto de paradigma, según Patton, implica que la lente filosófica y metodológica adoptada en la investigación influirá significativamente en cómo se comprende y aborda la problemática en Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., particularmente la ausencia de un manual de control interno en el área de inventarios. Esta perspectiva guiará la elección del enfoque metodológico (cualitativo, cuantitativo o mixto) y definirá las prioridades en el análisis del

problema, ya sea desde un aspecto estructural, cultural o sistémico. Además, permitirá adaptar el marco COSO I a las necesidades específicas de la empresa, asegurando una solución práctica y adecuada para mejorar la gestión de inventarios, prevenir fraudes y aumentar la eficiencia operativa, todo ello alineado con la realidad organizacional.

El paradigma positivista, según Durkheim (1985), es un enfoque metodológico y filosófico que sostiene que las ciencias sociales deben aplicar los mismos métodos de observación y análisis que las ciencias naturales. Durkheim, como uno de los fundadores de la sociología moderna, argumentó que la sociedad podía estudiarse de manera objetiva y científica, observando hechos sociales medibles y verificables empíricamente.

Al igual que Durkheim propone con los hechos sociales, esta investigación ha requerido un enfoque que permitió analizar los fenómenos de control interno de manera objetiva y estructurada. La elaboración del manual de control para la gestión de inventarios de la empresa Ladrillera Mariscal Robledo SAS se basó en datos verificables y en una metodología clara, para asegurar que los procedimientos propuestos realmente cumplan con los objetivos organizacionales.

Además, al utilizar el paradigma positivista, se buscó analizar los procesos de inventario a través de datos verificables y medibles, lo que facilitó la identificación de deficiencias y la creación de estrategias para mejorar la eficiencia operativa.

El paradigma explicativo, según Bourdieu (2002), la práctica social es el producto de la relación entre el habitus y el campo; el habitus es el sistema de disposiciones duraderas que orienta las prácticas de los individuos, mientras que el campo es el espacio social en el que esas prácticas se llevan a cabo.

La afirmación de Bourdieu sobre la práctica social como producto de la interacción entre el habitus y el campo resulta extremadamente relevante para el ámbito empresarial. En una organización, el habitus puede entenderse como el conjunto de valores, creencias y comportamientos que los empleados han internalizado a lo largo de su vida, influenciados por su educación, experiencias previas y contexto social. Esto, a su vez, afecta cómo interactúan en el entorno laboral. Por otro lado, el campo representa la estructura organizativa, la cultura empresarial y el ambiente en el que se desarrolla la actividad laboral.

Teorías

Según Holmes (1994), El control interno es una obligación de la dirección, cuyo propósito es salvar y asegurar la integridad de los activos de la empresa, evitar gastos no autorizados y garantizar que no se contraigan compromisos sin la correspondiente aprobación. Además, brinda a la administración la confianza de que los informes contables utilizados para la toma de decisiones son confiables y favorecen los intereses de la organización.

Por lo anterior diseñar un control interno efectivo fue importante para la Ladrillera Mariscal Robledo, ya que ayuda a evitar fraudes y errores, lo cual fortalece la confianza. Además, un buen control interno también genera tranquilidad entre los accionistas y otras partes interesadas, al asegurar que dicha empresa está operando de manera ética y eficiente.

Por otra parte, O'Donnell (1961), dice que el control es crucial porque establece acciones correctivas que aseguran que las actividades se ajusten a los planes de manera exitosa. Permite identificar y analizar rápidamente las causas de cualquier desviación, evitando que se repitan en el futuro, lo que contribuye a reducir costos, ahorrar tiempo y prevenir errores.

Por consiguiente, diseñar un manual de control efectivo en la empresa Ladrillera Mariscal Robledo fue esencial porque permitió un monitoreo constante y preciso de las operaciones en el área de inventarios. También posibilita la identificación temprana de problemas potenciales, lo que facilita la toma de decisiones correctivas antes de que las desviaciones se conviertan en obstáculos mayores. La capacidad de analizar las causas de las desviaciones es vital para mejorar continuamente los procesos, contribuyendo a una mayor eficiencia operativa.

Según Quintero (2020) la teoría de la agencia se centra en la relación entre dos partes principales: el principal (o propietario) y el agente (o administrador), donde se delegan funciones o tareas específicas. Quintero plantea que esta teoría aborda los problemas de riesgo y conflicto de intereses inherentes a dicha relación, ya que los agentes pueden tener incentivos para actuar en su propio beneficio en lugar del interés del principal.

Quintero destaca la importancia de los contratos y los mecanismos de control como medios para alinear los intereses de ambas partes. La teoría sugiere implementar sistemas de monitoreo, incentivos y castigos para mitigar los posibles conflictos y asegurar que el agente cumpla con los objetivos del principal, minimizando el riesgo de problemas de agencia.

Esta propuesta tuvo una aplicación muy relevante para la presente investigación, especialmente en el contexto de la gestión de inventarios. En esta empresa, los empleados

encargados de supervisar el inventario y los recursos materiales actúan como agentes, mientras que los propietarios o directivos asumen el rol de principales. Esto crea una situación en la que puede haber una falta de alineación entre los intereses de quienes gestionan directamente el inventario y los intereses organizacionales de mantener un control riguroso de los recursos.

En última instancia, la teoría de la agencia sugiere que, con los incentivos y monitoreos adecuados, se puede lograr un mayor compromiso de los empleados hacia los intereses empresariales, generando un beneficio mutuo para todas las partes involucradas.

Según Fayol (1916), propone catorce principios fundamentales para la administración de organizaciones, entre los que destacan la división del trabajo, la unidad de mando y la subordinación del interés individual al general, los cuales forman la base de su Teoría Clásica de la Administración.

Incorporar estos principios de Fayol en el diseño del manual de control interno puede facilitar una estructura organizativa más coherente y eficiente, adaptable al contexto específico de Ladrillera Mariscal Robledo. Además, apoyará la implementación de un manual de control que promueva la alineación de los objetivos del equipo de inventarios con los de la organización, maximizando su rendimiento.

Peiró (2020), dice que en la teoría de la organización se explora el rol de las características del trabajo en la motivación de los empleados, sugiriendo que ciertos factores pueden sustituir el liderazgo en ciertas circunstancias, promoviendo la autonomía organizacional.

Aplicar esta teoría en la Ladrillera Mariscal Robledo permitió identificar aquellas características del trabajo que impulsan la motivación intrínseca, como el empoderamiento, la claridad de roles, y la capacidad de tomar decisiones informadas sin supervisión constante. Esto puede contribuir a un entorno de trabajo donde los empleados sientan una mayor responsabilidad personal por sus tareas, resultando en un control de inventarios más proactivo y en una reducción de errores operativos.

Según Rodríguez (2010), el concepto contemporáneo de control interno incluye diversos elementos que se incorporan al proceso de gestión, operando en distintos niveles de efectividad y eficiencia. Por lo tanto, se puede afirmar que disponer de una estructura robusta de control interno es crucial para alcanzar la efectividad y eficiencia operacional.

En el contexto de Ladrillera Mariscal, una sólida estructura de control interno es clave para alcanzar los objetivos propuestos por la empresa, ya que permite minimizar riesgos y optimizar

recursos en la gestión de inventarios. Esto no solo contribuye a una toma de decisiones más acertada, sino que también promueve un entorno de mayor control sobre las operaciones, lo cual es fundamental para mejorar el rendimiento y la competitividad de la empresa en un mercado dinámico.

Por otro lado, Fayol (1976), dice que el control es una función muy importante para la gestión del buen funcionamiento de la empresa, teniendo en cuenta que, considera que es crucial para garantizar que las actividades se estén llevando según lo establecido.

Este enfoque sigue siendo altamente relevante en la actualidad, ya que el control permitirá detectar desviaciones, corregir errores y asegurar la eficiencia operativa en los inventarios, sin embargo, en un entorno empresarial como la Ladrillera Mariscal cada vez más dinámico y caracterizado por la incertidumbre, el concepto de control debe evolucionar.

Mantilla (2018) señala que, contar con una herramienta de control interno sólido y estructurado ayuda a evitar fraudes y errores en las operaciones. Se enfatiza que, para lograrlo, se deben identificar los riesgos y analizar los riesgos a los que se encuentra expuesta la organización para llevar un plan de acción que permita mitigar dichos riesgos. Además, destaca la importancia de la comunicación y la transparencia dentro de la empresa.

Por lo anterior es crucial para la empresa objeto de estudio adoptar estos sistemas porque permiten identificar y evaluar los riesgos a los que se enfrentan. Sin un control interno adecuado, la empresa se puede exponer a problemas que podrían haberse evitado con una planificación y supervisión adecuada, implementar esta herramienta de control interno en dicha empresa no es solo una medida de precaución, sino una estrategia integral para garantizar la continuidad y el éxito a futuro de la empresa.

Según Weber (1920), las organizaciones deben de estructurarse mediante reglas claras, división del trabajo, autoridad jerárquica y procedimientos estandarizados.

La importancia de estructurar reglas claras es fundamental para establecer un marco formal que garantice un orden y una legalidad dentro de la empresa Ladrillera Mariscal Robledo, las reglas claras, la división del trabajo y la autoridad jerárquica son pilares que, sin duda, aportan estabilidad y eficiencia. Sin embargo, en la actualidad, el entorno empresarial como lo es la Ladrillera Mariscal es más dinámico y enfrenta cambios rápidos debido a la globalización, la tecnología y las nuevas expectativas laborales.

Marco conceptual

El marco conceptual es de suma importancia debido a que agrupa los distintos conceptos o definiciones significativos que ha servido como suministro importante para el desarrollo de la propuesta presente donde se ejecutará un sistema de control interno basado en el modelo COSO I para los inventarios en la organización Ladrillera Mariscal S.A.S de Cartago, Valle del Cauca - Colombia.

Inicialmente, la palabra "Diseño" se asocia, según Henríquez (2011), al resultado final de un proceso cuyo propósito es encontrar una solución adecuada a un problema específico, buscando ser práctico y, al mismo tiempo, estéticamente atractivo. Para desarrollar un diseño, es necesario aplicar diversos métodos y técnicas que permitan concretarlo, con el fin de estructurar lo que se desea lograr y así llegar a su producción, obteniendo una apariencia que sea lo más adecuada y representativa posible.

Así mismo, siendo responsables con la eficiencia y eficacia de los productos ofertados por la Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S de Cartago, Valle del Cauca - Colombia, se hizo necesario el diseño de un manual de control interno para los inventarios con la finalidad de reducir y mejorar los procesos que se ejecutan en la entidad como la fabricación de productos; es por ello que en el marco de la construcción del manual se recurrió a la necesidad y a la importancia de diseñar dicha herramienta siendo coherentes con las necesidades de la empresa, buscando los métodos acordes y las técnicas pertinentes para el área objeto de estudio.

Según Gómez (2021), el control interno es un sistema de procesos diseñado para garantizar la confiabilidad de la información financiera, proteger los activos, y asegurar la eficacia operativa en una organización. Según este autor, el control interno no solo se enfoca en la detección de errores, sino también en la prevención de riesgos, en un esfuerzo por integrar estos mecanismos en la cultura organizacional para mejorar la toma de decisiones y fortalecer la transparencia empresarial.

Particularmente en la gestión de inventarios y el resguardo de los recursos de la empresa, se consideró que diseñar un mecanismo de control interno, no es solo para detectar errores, sino también para prevenir riesgos, fortalecería significativamente la veracidad de la información financiera de la ladrillera.

Por otro lado, Rodríguez (2022), afirma que el control interno consiste principalmente en un conjunto de procedimientos que facilitan la identificación, evaluación y reducción de los riesgos.

que afectan el logro de los objetivos de una organización, subrayando la relevancia de su implementación en modelos de control basados en marcos como el COSO, para adaptarse a entornos cambiantes y altamente regulados, así como para gestionar de manera eficaz los riesgos que puedan impactar el valor de la organización.

Aplicar el marco COSO en Ladrillera Mariscal no solo fortalecería sus controles internos, sino que también optimizaría su capacidad de adaptación a regulaciones y desafíos económicos, contribuyendo a una gestión más eficiente de los recursos y alineando las prácticas de los empleados con los propósitos de la empresa.

Según Vásquez (2000), indica que el control es una operación realizada por la junta directiva y la administración de una organización, cuyo propósito es ofrecer una certeza razonable en cuanto al logro de los objetivos en áreas como: eficiencia y efectividad operativa, confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normativas pertinentes. (p.50).

En base a lo anterior, se puede afirmar que el control consiste en directrices que la entidad implementa para evaluar y optimizar la confiabilidad, Así mismo el alcance de los objetivos establecido por la empresa.

Según Poch (1992), sostiene que el control en la gestión tiene como objetivo mejorar los resultados relacionados con los objetivos. De manera similar, Leonard (1990) Indica que los controles son, en esencia, una función de comprobación para garantizar que todo esté en orden.

Por otra parte, Estupiñán (2015) plantea que el control interno se presenta como un paso a paso que debe ser llevado a cabo por la administración junto con sus colaboradores, con el fin de asegurar la efectividad y eficiencia en las operaciones, garantizar la fiabilidad de la información y asegurar la adhesión de las normas establecidas.

Hilado a lo anterior el marco del control interno es importante emplear acciones de verificación, seguimiento, regulación y direccionamiento ya que posibilitan establecer acciones de mejora y se reconocer lo que se tiene, lo que se hace y lo que se debe hacer; además de evaluar la efectividad y la eficacia a la hora de fabricar y vender los productos, todo lo anterior en función de la responsabilidad institucional dando cumplimiento a las normas y requerimientos establecidos por las entidades gubernamentales encargadas.

Otro aspecto adicional relevante para destacar en esta sección es lo que menciona en su tesis Henao (2017) que, en términos generales, el modelo COSO establece de manera clara su objetivo de gestionar y minimizar los riesgos mediante mecanismos o herramientas que faciliten

este propósito, además de utilizar técnicas administrativas de riesgo que resulten muy útiles para las empresas. Por lo tanto, constituye un apoyo esencial para esta investigación, especialmente considerando que el riesgo es uno de los temas centrales a abordar.

Basado en lo anterior, se resalta que, para el diseño, la construcción del manual de control interno se tiene en cuenta los términos del modelo COSO I con la intención de emplear técnicas administrativas que mitiguen y se reduzcan los riesgos que puedan afectar la funcionalidad y la permanencia de la entidad. Dicho modelo COSO I fue esencial para garantizar que los procedimientos de control interno sean robustos, efectivos y ajustables a los cambios en el entorno empresarial.

el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway en 1992 publica el informe coso I como la primera versión de control interno, que tiene cinco componentes interrelacionados y que se clasifican así: Entorno de control; Evaluación de riesgos; Actividades de control; Información y comunicación; Actividades de supervisión.

Para que el modelo COSO I funcione de forma pertinente se deben tener estos elementos, puesto que están interrelacionados y tienen codependencia para un buen funcionamiento del control interno.

Por lo tanto, el presente marco conceptual, se hace relevante señalar que la base de la empresa radica en la fabricación y venta de productos, lo que indica que el inventario no solo juega un papel crucial en la entidad si no en la planificación, gestión financiera y la satisfacción del cliente.

Según Durán (2012), los inventarios se entienden como el conjunto de productos o artículos que una empresa tiene disponibles para la venta, facilitando tanto las transacciones comerciales como la fabricación de bienes destinados a la venta en un período económico determinado. Su propósito fundamental es proporcionar a la empresa los materiales esenciales para su operación constante y regular.

En este mismo orden es importante mencionar que para toda entidad dedicada a la fabricación y la venta de producto, es importante mantener un orden en el inventario así posibilitando un control máximo de la entidad generando una adecuada proyección y ejecución de planes que posibiliten el crecimiento de la empresa.

De acuerdo con todo lo mencionado anteriormente, se puede percibir la importancia de crear un mecanismo de control interno para el área de inventario en la organización Ladrillera

Mariscal Robledo S.A.S., basado en el modelo del COSO I, el cual facilitara que la entidad perfeccione y mejore sus procesos administrativos y operativos, evitando perdidas de recursos y cumpliendo con el objetivo establecido por la empresa.

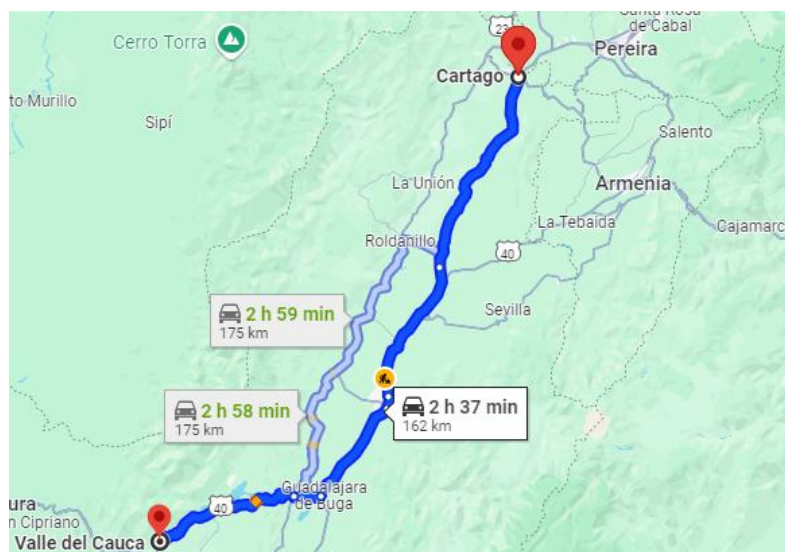
Uno de los principales beneficios de este marco conceptual es proporcionar definiciones claras de los términos y conceptos relevantes de la investigación. Esto para evitar ambigüedades y malentendidos, permitiendo que los lectores comprendan de manera uniforme el enfoque del estudio y contribuye a la construcción de un conocimiento más robusto.

Marco contextual

El contexto de esta investigación se centra en el municipio de Cartago, situado al norte del departamento del Valle del Cauca. Cartago está ubicada en una región montañosa, rodeada de paisajes naturales y cuenta con un clima templado. Adicional, es un punto estratégico en la conexión entre el Eje Cafetero y el Valle del Cauca.

Ilustración 4

Foto del Valle del Cauca, ubicación municipio de Cartago.



Nota. La ilustración anterior representa ubicación del municipio de Cartago de la presente investigación.

Fuente. Google Maps.

Por ende, donde se llevó a cabo el trabajo de investigación es la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S perteneciente a Cartago, dicha entidad fue constituida bajo la atribución que le confirió el artículo 1 de la Ley 1258 de 2008, que regula la formación y funcionamiento de las Sociedades por Acciones Simplificadas en Colombia, cuenta con Registro Único Tributario (RUT) 83600005511, está domiciliada en Cartago, Valle del Cauca, en la carretera Cuchara larga, vía la julia, sector cuchara larga, la actividad principal de la empresa ladrillera Mariscal Robledo S.A.S. es la 2392, la cual se refiere a la fabricación de ladrillos, tejas y productos de arcilla para la construcción.

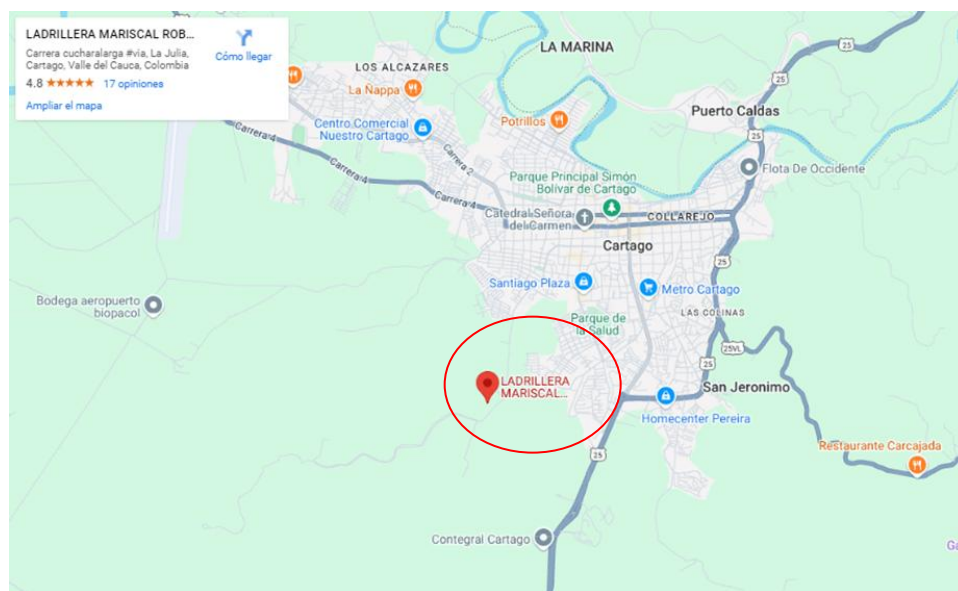
La anterior actividad abarca la producción de una variedad de ladrillos y materiales cerámicos utilizados en la edificación. Adicional la entidad emplea tecnologías avanzadas y selecciona cuidadosamente las materias primas para asegurar la calidad de sus productos, la cual ha estado comprometida con satisfacer la creciente demanda del sector de la construcción en el occidente de Colombia, la ladrillera Mariscal Robledo ofrece materiales que cumplen con rigurosos estándares de calidad y sostenibilidad.

A través de prácticas responsables e innovadoras, la empresa no solo busca proporcionar productos confiables, sino también contribuir al desarrollo sostenible del sector. Su segunda actividad es la 0811 en la clasificación nacional de actividades Económicas (CNAE) se refiere a "explotación de minas y canteras". Esto incluye la extracción de minerales, materiales de construcción y otros recursos naturales.

Además, cuenta con una visión centrada en la mejora continua, la Ladrillera Mariscal Robledo implementa tecnologías avanzadas en su proceso productivo y promueve la capacitación de su personal. Adicional, se esfuerza por establecer relaciones sólidas con proveedores y clientes, garantizando así la transparencia y eficiencia en sus operaciones.

Ilustración 5

Foto de Cartago, ubicación de la empresa Mariscal Robledo S.A.S



Nota. La ilustración anterior representa la empresa Mariscal Robledo de la presente investigación.

Fuente. Google Maps.

La historia de Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S. se remonta a más de 20 años, cuando fue fundada con el objetivo de satisfacer la creciente demanda de ladrillos en el occidente de Colombia y otros productos de arcilla para la construcción. Desde sus comienzos, la entidad se ha comprometido a ofrecer productos de alta calidad, utilizando tecnologías avanzadas y materias primas cuidadosamente seleccionadas. A lo largo de los años, Ladrillera Mariscal Robledo ha evolucionado, adoptando prácticas sostenibles y mejorando continuamente sus procesos de producción para garantizar la excelencia y la satisfacción del cliente.

Ilustración 6

Foto de Cartago, Empresa Mariscal Robledo S.A.S



Nota. La ilustración anterior representa ubicación de la empresa Mariscal Robledo de la presente investigación.

Fuente. Google Maps.

Por otro lado, en Cartago y sus alrededores, existen varias empresas competidoras en el sector de la construcción y la producción de ladrillos. Sin embargo, Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S. se distingue por su compromiso con la calidad y la sostenibilidad, lo que le permite mantener una posición competitiva en el mercado. la empresa está posicionada como líder en el mercado, no solo por la calidad de sus productos, sino también por su compromiso con el entorno y la comunidad. De esta manera, la Ladrillera Mariscal Robledo se presenta como una opción confiable y responsable para el sector de la construcción en el municipio de Cartago valle.

Además, la presente investigación se enfocó en el diseño de un manual de control interno para el área de inventario de producto terminado en la Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., ubicada en Cartago, Valle del Cauca. Se aplicará la modalidad COSO I, que tiene como objetivo fortalecer los procesos organizacionales y garantizar la eficiencia en la gestión de inventarios. Esta investigación adoptará un enfoque transversal, permitiendo la recolección de datos que facilitarán el análisis de las variables relacionadas con el control interno. Además, La investigación se clasifica como descriptiva, lo que ayudará a comprender las particularidades de la empresa dentro del sector ladrillero, donde la calidad y sostenibilidad son esenciales. El enfoque de la investigación es cualitativo, y se utilizará un método inductivo para así poder obtener información valiosa que permita diseñar un manual adaptado a las necesidades específicas de la Ladrillera Mariscal Robledo.

En este contexto, es fundamental comprender las teorías del control interno y su relevancia para garantizar la eficiencia y efectividad operativa. Como señala Holmes (1994), un control

interno robusto protege los activos de la empresa y proporciona confianza en la información, mientras que la teoría de la agencia de Quintero (2020) resalta la importancia de alinear los intereses de los administradores y propietarios, lo que resulta crucial en la gestión de inventarios. La aplicación de estas teorías no solo tiene como objetivo prevenir fraudes y errores, sino también crear un marco que permita a Ladrillera Mariscal Robledo optimizar su control interno. Esto asegurará la integridad de sus procesos y fomentará la mejora continua en la entidad.

Por ello el diseño de un manual de control interno en Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S. es fundamental para asegurar la eficiencia y efectividad en sus operaciones, especialmente en la gestión de inventarios. Según Gómez (2021), el control interno busca no solo detectar errores, sino también prevenir riesgos, integrando estos mecanismos en la cultura organizacional. Esto es relevante para la ladrillera, ya que su compromiso con la calidad y sostenibilidad exige procesos administrativos sólidos. Rodríguez (2022) destaca que aplicar modelos de control como el COSO I permite gestionar de manera efectiva los riesgos en entornos cambiantes. Al implementar este marco, la empresa no solo fortalecería su capacidad de adaptación, sino que también optimizaría la confiabilidad de su información financiera, contribuyendo a un crecimiento sostenible en el sector de la construcción en el occidente de Colombia.

Marco legal

El fundamento jurídico es esencial para la empresa Ladrillera Mariscal S.A.S. ya que le ofrece un marco de referencia para cumplir con la normativa vigente en materia de control interno, especialmente en el área de inventario. Un control interno efectivo es importante para asegurar la transparencia y la eficiencia en la gestión de recursos. Además, contar con un marco normativo apropiado ayuda a minimizar riesgos legales y fomenta el cumplimiento de las regulaciones pertinentes. Esto no solo fortalece la operatividad de la empresa, sino que también, promueve el cumplimiento de las regulaciones pertinentes.

Por otro lado, en un entorno empresarial en constante evolución, es importante que las empresas no solo cumplan con las regulaciones actuales, sino que también se anticipe a posibles cambios. De esta manera, puede asegurar la continuidad y efectividad de sus operaciones.

A continuación, se detallan las leyes, normas y decretos que son esenciales para el desarrollo de la presente investigación, ver la siguiente tabla.

Cuadro 5*Matriz de impacto legal*

Normatividad	Descripción	Aporte a la investigación
Ley 1314 de 2009	Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Función pública.	La Ley 1314 facilita la identificación de las normas contables con el fin de proporcionar información financiera clara y transparente. En este contexto, un control interno eficiente se vuelve fundamental para asegurar la correcta aplicación de la ley, garantizando que las entidades reporten información financiera confiable.
Ley 43 de 1990	Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones.	Esta ley es una herramienta esencial para crear un ambiente de control interno sólido que garantice la integridad y transparencia en la información financiera de las empresas privadas.
COSO I de 1992	COSO I primera versión de control interno, que describe cinco componentes que se clasifican así: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento.	Definen parámetros de control interno y cinco componentes esenciales para la planificación y ejecución de un sistema de control interno.
Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios	El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.	Esta normativa proporciona una guía para el tratamiento contable de los inventarios, además, proporciona un marco que garantiza la consistencia y la exactitud en la presentación de los inventarios.
NIA 400 Evaluaciones De Riesgo Y Control Interno	El propósito es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, de control y de detección.	Esta normativa proporciona un marco de referencia para comprender los sistemas de control interno, y los elementos relacionados con los diferentes tipos de riesgos que pueden surgir en la empresa.
Norma Internacional de Auditoría 265	La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 265, Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad, debe interpretarse juntamente con la NIA 200, Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría.	Esta NIA establece la responsabilidad del auditor de informar de manera adecuada a los responsables de la gobernanza de la empresa y a la dirección sobre las deficiencias en el control interno que haya detectado durante la auditoría, además sirve para facilita una respuesta adecuada a las deficiencias de control interno.

Nota. El cuadro anterior representa el marco legal de la presente investigación.

Fuente. Elaboración propia.

Cuadro 5*Matriz de impacto legal*

Normatividad	Descripción	Aporte a la investigación
Anexo 4 del DUR 2420 de 2015	Lineamientos de la NIA 265 que debe tener en cuenta un contador encargado de una auditoría de control interno y, a su vez, qué indicadores y argumentos sobre la significancia de la deficiencia encontrada debe revisar para saber si reportarla o no.	Dicho anexo es un pilar fundamental para el control interno en las organizaciones colombianas, ya que establece las bases para una gestión financiera transparente, consistente y confiable, lo que a su vez contribuye a una mejor toma de decisiones y a una sólida gobernanza corporativa.
Decreto 2270 de 2019	por el cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera para el Grupo 1 y de las Normas de Aseguramiento de Información, y se adiciona un Anexo número 6 - 2019 al Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, Decreto 2420 de 2015, y se dictan otras disposiciones.	Este decreto no solo establece las normas a seguir, sino que también refuerza la importancia del control interno como herramienta para garantizar la integridad y transparencia en la información financiera.

Nota. El cuadro anterior representa el marco legal de la presente investigación.

Fuente. Elaboración propia.

De lo presentado en este apartado se infiere en la importancia del fundamento jurídico en la empresa, destacando cómo un marco normativo sólido no solo permite cumplir con la legislación vigente, sino también fortalecer la gestión interna, especialmente en el control de inventarios.

Capítulo 3

Marco Metodológico

La presente investigación, que se enfoca en el control interno para el área de inventario de producto terminado bajo la modalidad de COSO I en empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S perteneciente al sector ladrillero, haciendo parte de tipo práctica empresarial, se presenta a continuación con su correspondiente descripción metodológica.

Diseño de la investigación

Según Arias (2006), “el diseño de la investigación es el enfoque general que el investigador elige para abordar y solucionar el problema planteado.” (p. 27).

Por lo tanto, la presente investigación que tiene por título diseño de un manual de control interno en la modalidad COSO I para el área de inventario de producto terminado. Caso de estudio: Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S de Cartago, Valle del Cauca – Colombia, según Sampieri, et al., (1997) “Los diseños transaccionales o transversales recopilan datos en un único momento, en un tiempo específico.” (p. 247).

Hilado a lo anterior, en el desarrollo del presente trabajo, se optó por emplear un enfoque transversal, ya que en el desarrollo de los objetivos se diagnosticó y se propuso controles internos en el proceso de inventario de Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S. Este enfoque permitió observar las condiciones actuales del área de inventarios, identificar debilidades, y aplicar instrumentos como encuestas, observación guiada y revisión documental para comprender el estado del sistema de control interno.

El trabajo de campo y la recolección de información se llevaron a cabo entre los meses de enero y mayo 2025, periodo durante el cual se aplicaron instrumentos estructurados bajo los cinco componentes del modelo COSO I, siendo el eje principal el fortalecimiento del ambiente de control y las actividades operativas del inventario.

Así, el enfoque transversal fue el más adecuado para alcanzar los objetivos del estudio, al proporcionar un diagnóstico preciso, desde una mirada puntual y sin necesidad de realizar un seguimiento prolongado en el tiempo, lo que permitió fundamentar propuestas efectivas para el diseño de un sistema de control interno aplicable de forma inmediata.

Tipo de investigación

El tipo de la investigación, a partir de las variables planteadas, se permea que la investigación según su propósito u objetivo perseguido corresponde a una investigación descriptiva. De acuerdo con Hernández (2006), “Una investigación descriptiva consiste en presentar la información tal como está, describiendo la situación vigente en el momento del estudio, analizando, interpretando, registrando y evaluando los aspectos que se desean comprender”.

El tipo de investigación adoptado en este trabajo de grado corresponde al tipo de investigación descriptiva, ya que el desarrollo de los objetivos estuvo presente el analizar detalladamente la situación actual del control interno en el área de inventarios de Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., con el propósito de identificar falencias, riesgos y oportunidades de mejora.

Este tipo de investigación resultó pertinente porque permitió examinar de forma sistemática y objetiva los procesos y condiciones existentes, sin manipular variables, sino enfocándose en observar, documentar y describir los fenómenos tal como se presentan en el entorno real de la empresa. La investigación descriptiva, por tanto, ofreció el marco adecuado para caracterizar el estado del componente ambiente de control, así como de los demás elementos del modelo COSO I, permitiendo con ello la formulación de controles internos coherentes, ajustados a las necesidades reales de la empresa.

Así mismo esta investigación corresponde a una investigación documental que según Arias (2006), la investigación documental es un procedimiento que comprende la búsqueda, recopilación, análisis, evaluación e interpretación de fuentes secundarios, los cuales se obtienen de fuentes documentales, ya sean físicas, escritas o digitales” (p. 27).

En el desarrollo del trabajo, se empleó la investigación documental como una de las estrategias metodológicas, dado que permitió sustentar teóricamente el diseño y la formulación de controles internos aplicables al proceso de inventarios bajo el marco del modelo COSO I. Este tipo de investigación resultó fundamental para analizar, comparar y seleccionar diversas posturas teóricas sobre control interno, entre ellas las de Holmes (1994), Mantilla (2018), Quintero (2020), Rodríguez (2014), y otros autores que abordan tanto la estructura organizacional como la evaluación de riesgos y el comportamiento ético en las empresas.

La recopilación, análisis e interpretación de esta información brindaron los insumos necesarios para estructurar fichas de control, diseñar cuestionarios y establecer criterios de evaluación dentro de los cinco componentes del COSO I, permitiendo así desarrollar un trabajo sólido, argumentado y alineado con los principios de buenas prácticas empresariales.

Enfoque de la investigación

De acuerdo con Sampieri (2018), el enfoque de esta investigación tiene un carácter cualitativo.

La investigación cualitativa se centra en entender los fenómenos, a través de la exploración de las experiencias de los participantes en su entorno natural y el contexto en el que se desarrolla. Este enfoque se elige cuando el propósito es estudiar cómo los individuos perciben y experimentan los fenómenos que los impactan, investigando sus opiniones, interpretaciones y significados. (p. 390).

Por lo anterior, el presente trabajo empleó un enfoque cualitativo debido a la naturaleza del problema abordado y a la necesidad de comprender, de manera profunda, las condiciones actuales del sistema de control interno aplicado al proceso de inventarios en Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S. Este enfoque permitió explorar realidades organizacionales desde una perspectiva interpretativa, lo cual fue fundamental para analizar aspectos como el ambiente de control, la ética organizacional, las prácticas cotidianas del personal encargado del inventario y las percepciones sobre los riesgos existentes.

Además, este enfoque facilitó identificar deficiencias operativas y éticas dentro del área, lo que permitió proponer controles ajustados a la realidad de la empresa, fundamentados en teorías como la del control interno (Holmes, 1994; Mantilla, 2018) y la teoría de la agencia (Quintero, 2020).

En consecuencia, el enfoque cualitativo fue el más adecuado para este estudio, ya que permitió interpretar el entorno organizacional más allá de los datos numéricos, comprendiendo las dinámicas internas y los comportamientos que inciden directamente en la efectividad del control interno sobre los inventarios.

Método de la investigación

Según Torres (2007), “el método inductivo es un enfoque teórico que comienza con un análisis específico para llegar a una conclusión general, permitiendo así obtener un entendimiento global de los aspectos relacionados con el objeto de estudio” (p. 27).

En el presente, se optó por la aplicación del método inductivo, el cual partió de la observación y análisis de situaciones particulares dentro de la gestión de inventarios de Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., con el fin de establecer conclusiones generales y proponer mejoras estructuradas. A lo largo de la investigación se recopilaban datos a través de cuestionarios, entrevistas, observaciones directas, lo que permitió identificar falencias específicas como la carencia de procedimientos documentados, la falta de indicadores de desempeño, y debilidades en la cultura organizacional.

Este enfoque inductivo fue clave para construir una propuesta de sistema de control interno basada en evidencias reales, ajustada al contexto y necesidades particulares de la empresa. En lugar de aplicar modelos genéricos, se priorizó la comprensión de la situación actual, para luego estructurar controles alineados con los componentes del modelo COSO I. Así, el proceso investigativo partió de lo particular a lo general, permitiendo que las conclusiones fueran producto del análisis sistemático de la realidad observada, lo cual aporta solidez y aplicabilidad práctica a las recomendaciones planteadas.

Sector objeto de estudio

Según Correa (2007), el proceso de creación de un objeto de estudio incorpora las experiencias, motivaciones y avances epistemológicos que el investigador adopta, los cuales están vinculados a las preocupaciones e intereses del campo de investigación y de la comunidad académica a la que pertenece.

Por la tanto, el sector objeto de estudio de la presente investigación es la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S ubicada en Cartago Valle del Cauca – Colombia, debido a que, es un estudio donde abarcó todos los datos necesarios vinculados al área de inventario de producto terminado de la empresa.

Técnicas de procesamiento y análisis de datos

En el contexto de este estudio, se utilizaron diferentes métodos de procesamiento y análisis de datos con el fin de evaluar la información que conduce a los resultados de la investigación.

Para lograr los objetivos establecidos, fue crucial recolectar datos de forma precisa y en el momento adecuado. Para ello, fue indispensable utilizar métodos y herramientas apropiadas que aseguraron la obtención de información relevante, lo más cercana posible a la realidad y de manera oportuna.

Para el desarrollo de los objetivos, se establecieron controles y se realizó un diagnóstico actual para el área de inventario de producto terminado y se utilizaron los siguientes instrumentos: una ficha de controles por cada componente del COSO I (ver apéndice 5) para establecer un sistema de registro y monitoreo en la gestión de los inventarios de productos terminado de la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S, este instrumento permite identificar los riesgos asociados al manejo de los productos y verificar el cumplimiento de los procedimientos del área de inventario.

Asimismo, para el diagnóstico actual, metodológicamente se aplicó un cuestionario (ver apéndice 4) por cada uno de los componentes del COSO I, donde se buscó oportunidades de mejora mediante el análisis de las condiciones actuales y contextos de los distintos procesos de la ladrillera. Este análisis se estructuró con el propósito de ofrecer una perspectiva clara sobre la eficiencia y efectividad de los controles actuales, facilitando la detección de posibles deficiencias y el fortalecimiento de las políticas y procedimientos vigentes.

Además, se realizó cuestionarios estructurados debido a que es una técnica de recolección de información en contacto directo con las personas, para este caso con el representante legal de la empresa, la contadora y funcionarios del área de inventario; en forma de un cuestionario, con un guion de preguntas, permitiendo que el entrevistado pudiera expresarse, en donde las respuestas están condicionadas a un sí, o a un no, o en su defecto a un si parcialmente, esta última opción significa que, si bien existe cierta implementación del control evaluado, este no se aplica de forma integral, constante o con la rigurosidad necesaria. Es decir, la medida puede estar en proceso de ejecución, ser aplicada de manera informal o presentar debilidades que limitan su efectividad. Incluir esta opción permitió obtener una visión más precisa del grado de cumplimiento y madurez de los controles internos, facilitando una evaluación más realista y útil para la toma de decisiones en la mejora del sistema de control en el área de inventarios.

Otra de las técnicas que se utilizó, es la observación, la cual facilitó la recolección de información sobre el comportamiento de los procesos en el momento exacto en que ocurrían. Esta herramienta permitió un registro directo de los hechos en tiempo real. Según Urbano (2006), esta técnica se caracteriza por ofrecer un análisis detallado de fenómenos o situaciones que se manifiestan de manera concreta en el contexto observado.

Por otro lado, la investigación tomó como unidad de análisis a la Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., ubicada en Cartago. En cuanto al proceso de selección de la muestra, se aplicó un enfoque no probabilístico, específicamente el muestreo por conveniencia, ya que, según lo expuesto por Hernández (2021), este tipo de muestreo permite al investigador seleccionar de forma intencional y según su criterio el número de participantes que formarán parte del estudio (p. 1). Esta técnica fue elegida debido a la facilidad de acceso a la información y la disponibilidad de los participantes durante el desarrollo de la investigación.

De igual manera, algunos de los métodos a utilizados son: conversaciones con el representante legal y/o gerente de la empresa, la contadora, encargados del área que se va a estudiar, entre otros, para expresar la necesidad de un manual de control interno para el área de inventario de producto terminado de la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S, asimismo, para el desarrollo de la investigación se utilizaron trabajos de investigación, libros, artículos y revistas.

Las herramientas apropiadas para desarrollar la investigación fueron: Cuestionarios, fichas de control, revisión bibliográfica, Word, Excel, PowerPoint y Mendeley.

Fuentes de investigación

Las fuentes de investigación de este trabajo son las que nos proporcionó la empresa como: Representante Legal y/o gerente de la empresa, encargados de las áreas que se van a estudiar, el contador y todos los documentos e información original relevante suministrada por la empresa objeto de estudio. Estas fuentes principales son indispensables, ya que, fueron suministradas correctamente para que se llegará a un buen resultado en la investigación.

Otras fuentes información que se tuvieron en cuenta a la hora de desarrollar la investigación fueron: investigaciones externas, libros, revistas de internet y artículos que permitirán llegar los objetivos planteados.

Síntesis argumental del marco metodológico

A continuación, se presenta un resumen del enfoque metodológico que sirvió de guía para el desarrollo de esta investigación, la cual se enfocó en el diseño de un manual de control interno para el área de inventarios, basado en los componentes del modelo COSO I. La metodología adoptada se fundamenta en los aportes de diversos autores, quienes proporcionaron el sustento teórico y técnico necesario para cada uno de los elementos metodológicos.

Esto abarca la definición del enfoque y el diseño investigativo, la selección del método, el tipo de estudio, así como la delimitación del objeto de análisis y de la unidad de observación, lo cual permitió estructurar un proceso de investigación sólido, alineado con los objetivos planteados.

Cuadro 6

Matriz que resume el marco metodológico

Componente metodológico	Descripción	Autores
Diseño de la investigación	Tansversal	Sampieri (1997)
Tipo de investigación	Descriptiva Documental	Hernández (2006)
Enfoque de la investigación	Cualitativo	Sampieri (2018)
Método de la investigación	Inductivo	Torres (2007)
Sector objeto de estudio	Estudio en base a un conjunto real	Correa (2007)
Técnicas de procesamiento y análisis de datos	-Ficha de controles -Cuestionarios de diagnóstico -Entrevistas -Componente COSOI -Observación	Castillo (2025) Rodríguez (2023) Urbano (2006)

Nota. El cuadro anterior representar el resumen del marco metodológico.

Fuente. Elaboración propia, tomado a partir de diversos autores.

Capítulo 4

Hallazgos, resultados y discusiones

Objetivo 1. Elementos de control interno bajo el modelo Coso I, aplicables a las particularidades de Ladrillera Mariscal S.A.S.

Durante el desarrollo del primer objetivo específico, se determinan los componentes que se consideraron que se deben incluir en la creación del manual de control interno fundamentado en el marco COSO I para el área de inventarios de producto terminado de la empresa Ladrillera Mariscal Robledo SAS los cuales sirvieron como guía en los procesos de gestión del inventario de la empresa.

En este punto, se integra la teoría de la organización propuesta por Fayol (1976) y por Peiró (2020), también, los componentes basados en el marco conceptual del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) en su modalidad COSO I, para el desarrollo de este objetivo, se considera como marco metodológico el tipo de investigación descriptiva según Hernández (2006) y documental de acuerdo con Arias (2006). Sustentando los componentes fundamentales que formarán parte del diseño del manual de control interno para el área de inventarios de producto terminado.

Con el propósito de continuar con la propuesta, al integrar los cinco elementos del modelo COSO I, los cuales son: Ambiente control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, actividades de supervisión, se busca establecer un sistema de control interno que facilite la identificación y mitigación de riesgos en el área de inventarios, al mismo tiempo que optimice la eficiencia operativa y asegure el cumplimiento de las normativas vigentes.

Con la finalidad de seguir el lineamiento de este proyecto de toma como guía la siguiente pregunta:

¿Cuáles son los elementos de control interno bajo el modelo COSO I, aplicables a las particularidades de Ladrillera Mariscal S.A.S que sirvan de fundamentos para el constructo del manual?

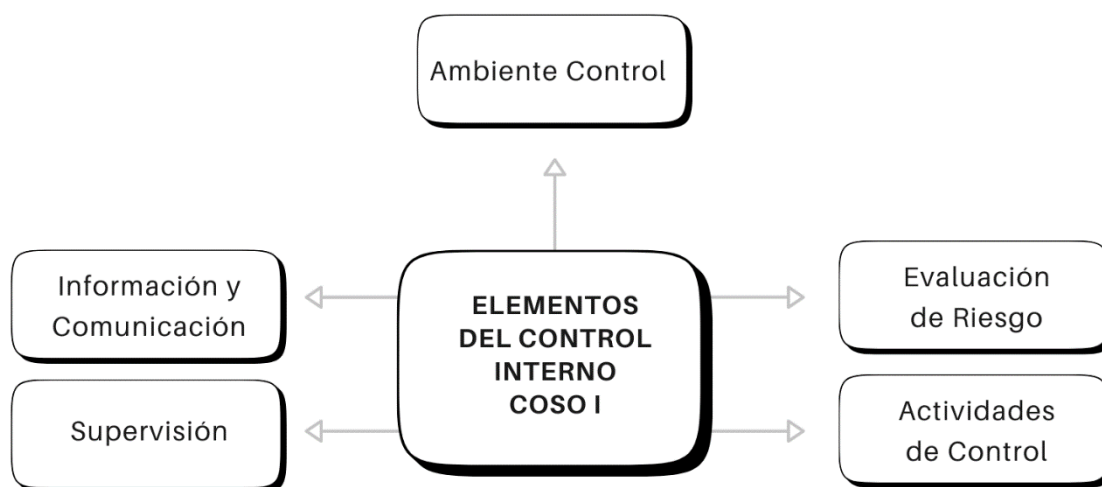
La propuesta de diseño de manual de control interno es una herramienta para fortalecer el control del área financiera de la empresa Ladrillera Mariscal Robledo SAS en conjunto con estos componentes COSO I que facilitaran la toma de decisiones de dicha área.

Componentes del modelo COSO I que se integrarán al manual de control interno.

Para definir los componentes que integrarán el manual de control interno para el área de inventario de productos terminado, se tendrá en cuenta la teoría de la organización expuesta por Fayol (1916) y Peiró (2020). Al diseñar un manual de control interno basado en estas teorías se podrá alinear los objetivos del equipo de inventarios con los de la organización, maximizando su rendimiento, se mejorará la asignación de responsabilidades y la capacidad de los trabajadores de tomar decisiones informadas sin supervisión constante.

Se establecerán los elementos y componentes que formarán parte del manual de control interno para el área de inventario, utilizando los componentes basados en el marco conceptual del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) en su modalidad COSO I.

A continuación, se justifica que los elementos incorporados en el manual de control interno para el área de inventario de producto terminado de Ladrillera Mariscal Robledo corresponden a los cinco componentes del marco COSO I, los cuales son:

Ilustración 7*Elementos del control interno COSO I*

Nota. La ilustración anterior representa los elementos del control interno COSO I.

Fuente. Elaboración propia, tomado de Comisión Treadway (COSO).

Con base en los elementos presentados en la ilustración 1, se define la justificación, los objetivos, los procesos y los controles esenciales para la empresa en el área de inventario. Todo ello se vincula con el propósito de incorporar estos elementos en el manual, con el objetivo de asegurar el desarrollo organizacional y el cumplimiento de las normas.

Ambiente de control

Según Barrera y Lorenzo (2018), el ambiente de control es un conjunto de principios, valores, normas y estructuras organizacionales que establecen la base para el funcionamiento efectivo del control interno dentro de una entidad. Este componente abarca la cultura ética, la competencia del personal, la asignación de responsabilidades y el compromiso de la dirección con la integridad y el cumplimiento de normativas. Un ambiente de control adecuado fortalece la confianza en los procesos organizacionales y minimiza los riesgos asociados a la gestión empresarial.

Por otro lado, el marco COSO (2017), establece que el ambiente de control debe incluir elementos como la ética organizacional, la estructura de autoridad y la asignación de responsabilidades claras en la gestión de inventarios, además el ambiente de control en el área de inventario es un componente clave del control interno de una organización, ya que influye en la confiabilidad de los registros, la prevención de fraudes y la eficiencia operativa.

Por lo anterior, recogiendo las definiciones a la luz de los presentes autores dejan entrever que el ambiente de control es un factor importante para el cumplimiento de los objetivos empresarial.

En el entorno de la empresa Ladrillera Mariscal Robledo, el ambiente de control se realiza para mitigar riesgos de fraude o errores y mejorar la eficiencia en los procesos. Un ambiente de control bien ordenado permite que los empleados comprendan la importancia de seguir procedimientos claros, tales como:

- La adecuada recepción y almacenamiento de los materiales.
- La implementación de controles de acceso al inventario.
- La realización periódica de auditorías internas.

De este modo, se facilita la identificación de riesgos, la asignación clara de responsabilidades y la promoción de una cultura organizacional comprometida con el cumplimiento de los objetivos, tal como lo establece la Comisión Treadway (COSO).

El ambiente de control es un elemento fundamental para garantizar la confiabilidad de los registros, la eficiencia operativa y la mitigación de riesgos en la gestión del inventario. Esto, a su vez, favorece a mejorar la toma de decisiones en la entidad, además para asegurar una gestión de inventarios eficiente, por ello, es fundamental considerar los siguientes factores:

Ilustración 8

Factores para un ambiente de control adecuado en el área inventario



Nota. La ilustración anterior representa los factores de ambiente de control.

Fuente. Elaboración propia, tomado de COSO (Committee of Sponsorin Organizations of the Treadway Commission).

De este modo, para estructurar de manera efectiva el área de inventarios en la empresa Ladrillera Mariscal Robledo SAS, es esencial incorporar los factores mencionados previamente, junto con procedimientos bien definidos. Esto permite que el manual de control interno funcione como un mecanismo para reducir errores en la administración del inventario, prevenir irregularidades y mejorar la eficiencia en las operaciones

A continuación, se presenta la definición del componente de ambiente de control y su vínculo con la gestión de inventarios dentro de la organización.

Cuadro 7

Factores de ambiente de control que se incorporará en el manual de control para el área de inventario.

Ambiente de Control	Elemento	Definición	Relación con el Inventario en la empresa Ladrillera Mariscal Robledo
	Cultura Ética	Es una serie de valores que promueven la honestidad, integridad y transparencia.	En la Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S, Se fomenta prácticas de éticas como en el manejo y registro de materiales, asegurando que dichos insumos se controlen de manera responsable, Además esto fortalece la confianza en la entidad.
	Políticas y Procedimientos	Normas establecidas para regular el manejo de procesos.	En la empresa Ladrillera Mariscal Robledo, Básicamente se estructura el proceso de inventario, definiendo cómo se deben hacer los procedimientos adecuado y correspondiente dentro el área.
	Asignación de Responsabilidades	Definición de funciones dentro de empresa	Esto permite una segregación de tareas que minimiza errores, así asegurando que cada empleado conozca su responsabilidad en el control y manejo del inventario dentro la entidad Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S
	Auditoría y Monitoreo	Revisiones periódicas para detectar y corregir irregularidades en los procesos.	En la ladrillera Mariscal Robledo, se realizar evaluaciones que permiten identificar errores, fraudes o desviaciones en el manejo de materiales. Estas revisiones facilitan la implementación de acciones correctivas inmediatas.

Nota. El cuadro anterior representa de manera clara los elementos fundamentales para lograr un ambiente de control eficaz en el área de inventario

Fuente. Elaboración propia.

Por lo anterior, el ambiente de control es crucial para garantizar un buen manejo eficiente, transparente y efectivo del inventario. La ejecución de estos elementos como lo es la cultura ética, las políticas y procedimientos, la asignación de responsabilidades y la auditoría y monitoreo permite minimizar riesgos, previniendo así fraudes y asegurar la trazabilidad de los materiales dentro de la organización.

Según Hernández y Rodríguez (2023), en estudios de gestión empresarial han abordado cómo las políticas de control y auditoría en los inventarios minimizan riesgos y garantizan la trazabilidad. Por lo tanto, este ambiente de control contribuye a mejorar la eficiencia de la empresa, reduciendo pérdidas.

Debido a esto, fortalecer la gestión de inventarios en la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S, es importante. Además, es necesario analizar el ambiente de control e identificar las áreas de mejora.

En este contexto, se han identificado los siguientes hallazgos y resultados:

Cuadro 8
Análisis del ambiente de control en inventarios de la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., donde se identifican varios hallazgos y resultados.

Elemento	Hallazgo 1	Hallazgo 2	Hallazgo 3
Ambiente de Control	Falta de procedimientos estandarizados: La ausencia de un manual de control interno bien definido puede generar inconsistencias en el manejo del inventario	Deficiencias en auditoría y monitoreo: La falta de revisiones periódicas puede afectar la precisión de los registros y la trazabilidad de los materiales.	Riesgos de fraude y errores: Sin un control adecuado, existe la posibilidad de pérdidas por registros incorrectos o manipulación indebida de materiales.
	Resultado 1	Resultado 2	Resultado 3
	Implementar un ambiente de control estructurado que permite minimizar riesgos y mejorar la eficiencia operativa, a través de definir Políticas y Procedimientos.	Mejorar el control interno de la empresa para así asegurar una gestión más eficiente y confiable de los recursos.	Mediante de hallazgo N.º 3 tener un manual de control adecuado fortalecería la transparencia y el cumplimiento normativo.

Nota. El cuadro anterior representa los hallazgos y resultados de Ambiente de Control

Fuente. Elaboración propia.

En el cuadro anterior se identificó la falta de procedimientos estandarizados, lo que genera inconsistencias en el manejo del inventario. Adicional, se reflejó deficiencias en la auditoría y monitoreo, afectando esto la precisión de los registros. Asimismo, la ausencia de un control adecuado aumenta los riesgos de fraude y errores en la empresa. Por esta razón, resulta fundamental implementar un manual de control interno.

Evaluación del riesgo

La evaluación de riesgo según el modelo COSO I se basa en un enfoque integral para la identificación, análisis y respuesta ante los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos organizacional.

Según SafetrFirst (2023), detalla que la evaluación de riesgos en el ámbito laboral implica inspecciones, análisis de peligros, identificación, medidas preventivas y revisiones periódicas para adaptarse a cambios en el entorno.

Por otro lado, ISO (2018), establece que la evaluación de riesgos es una parte fundamental del proceso de gestión del riesgo, la cual incluye la identificación, análisis y valoración de los riesgos para la toma de decisiones informadas.

De este modo, recogiendo las definiciones a la luz de los presentes autores dejan entrever que la evaluación de riesgo es un factor crucial para el cumplimiento de los objetivos empresarial. En el contexto de la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S, la evaluación del riesgo es un proceso fundamental para la gestión efectiva y la eficiencia operativa en el área de inventario, permitiendo identificar y mitigar posibles peligros asociados al almacenamiento, manipulación y control de los productos. Además de que debe centrarse en la reducción de pérdidas y la optimización insumos.

En este entorno, la evaluación de riesgos en el área de inventario es un procedimiento importante ya que garantiza la seguridad, eficiencia y trazabilidad, Además su correcta implementación permite identificar, analizar y mitigar los riesgos que pueden afectar la operación y el cumplimiento de los objetivos organizacionales. debido a esto, la evaluación de riesgo se clasifica en cuatro factores que se muestran en la siguiente ilustración.

Ilustración 9

Factores de riesgos para el Área de Inventario, lo cual se clasifican en 4 categorías.



Nota. La ilustración anterior representa los factores de riesgo.

Fuente. Elaboración propia, tomado de COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission).

Los factores relacionados con la evaluación de riesgos son fundamentales para optimizar la gestión de inventarios en Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., por esta razón, es importante capacitar al personal en el manejo y la seguridad del almacenamiento, realizar auditorías internas periódicas que minimicen pérdidas y mejoren los procesos. Además, integrar la evaluación de riesgos en el manual de procedimientos contribuirá a reducir pérdidas, mejorar la eficiencia operativa y fortalecer la gestión del inventario, permitiendo así cumplir con los objetivos empresariales de la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S.

En consecuencia, la evaluación de riesgos es crucial para identificar las áreas de mejora. En este contexto, se han identificado los siguientes hallazgos y resultados:

Cuadro 9

Análisis de evaluación del riesgo en inventarios, en la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., donde se identifican varios hallazgos y resultados.

Elemento	Hallazgo 1	Hallazgo 2	Hallazgo 3
Evaluación de Riesgo	Falta de identificación de riesgos específicos: No se detallan claramente los principales riesgos en la gestión del inventario, lo que dificulta la implementación de medidas preventivas efectivas.	Necesidad de capacitación continua: Se evidencia la importancia de entrenar al personal en seguridad y manejo adecuado del inventario para minimizar pérdidas.	Deficiencia en la optimización de recursos: No hay estrategias claras para reducir desperdicios o mejorar el almacenamiento de los materiales.
	Resultado 1	Resultado 2	Resultado 3
	Un análisis detallado de riesgos permitiría establecer estrategias de prevención y reducción de pérdidas.	La capacitación del personal fortalecería la seguridad y la eficiencia operativa.	Integrar la evaluación de riesgos en el manual de procedimientos optimizaría la gestión del inventario.

Nota. El cuadro anterior representa los hallazgo y resultados de Evaluación de Riesgo.

Fuente. Elaboración propia.

En el cuadro anterior muestra aspectos importantes que mejora la eficiencia y seguridad de la empresa. La inexistencia de identificación específica de riesgos, la necesidad de capacitación continua y la deficiencia en la optimización de recursos representan desafíos en la entidad que pueden generar pérdidas y afectar la gestión de los materiales. Sin embargo, mediante este análisis detallado, la implementación de estrategias preventivas, la capacitación del personal y la integración de la evaluación de riesgos en los procedimientos internos permitiendo mejorar el aprovechamiento de los recursos.

Actividades de control

Las actividades de control son normas, políticas y procedimientos creado para mitigar riesgos y garantizar que los objetivos organizacionales se cumplan de manera eficiente y efectiva en la entidad.

Según Auditoool (2024), las actividades de control son acciones establecidas mediante políticas y procedimientos que garantizan la ejecución de instrucciones de la dirección para mitigar riesgos. Estas actividades pueden ser preventivas o de detección y abarcan tanto mecanismos manuales como automatizados en diferentes niveles de la organización. Su función principal es minimizar riesgos que dificultan el logro de los objetivos empresariales.

Por otro lado, Barreto (2023), plantea que las actividades de control constituyen un mecanismo clave dentro del control interno, permitiendo a las organizaciones identificar riesgos, implementar medidas correctivas y asegurar la confiabilidad de la información financiera.

A partir las definiciones mencionadas anteriormente, la implementación de actividades de control en el inventario en la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S. es importante como mecanismo preventivo y de detección para mitigar riesgos de pérdidas en la gestión de materiales de arcilla, de igual forma un adecuado control interno del inventario permite optimizar el uso de recursos, garantizar la trazabilidad de los productos y cumplir con estándares de calidad.

En este contexto dicha actividades de control en el área de inventario son fundamentales para mejorar la eficiencia en la gestión y optimización de los recursos. A continuación, se presentan en la siguiente ilustración los factores que influyen en su implementación.

Ilustración 10

Factores de actividades de control para el área de inventario, diseñada para mejorar la eficiencia en la gestión del inventario.



Nota. La ilustración anterior representa los factores de Actividades de Control

Fuente. Elaboración propia, tomado de diversos autores.

Considerando lo anterior, estas actividades de control garantizan una gestión eficiente del inventario en la entidad Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., contribuyendo a la reducción de riesgos y optimización de recursos. Con estas acciones, la empresa mantiene un inventario más preciso, reduciendo pérdidas y mejorando su competitividad en el mercado. Además de que un control adecuado y ordenado del inventario también facilita la toma de decisiones estratégicas, ya que proporciona información importante.

Sumado a esto, las actividades de control son fundamental para identificar las áreas de mejora. En este contexto, se han identificado los siguientes hallazgos y resultados:

Cuadro 10

Análisis del Actividades de control en inventario de la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., donde se identifican varios hallazgos y resultados:

Elementos	Hallazgo 1	Hallazgo 2	Hallazgo 3
Actividades de control	Necesidad de monitoreo continuo: No se identifican medidas específicas para la verificación periódica del estado del inventario.	Insuficiente uso de herramientas tecnológicas: La ausencia de automatización en ciertas actividades de control puede generar errores en los registros	Falta de estandarización en los controles: No se especifican procedimientos claros y documentados para cada etapa del control de inventario, lo que puede generar inconsistencias.
	Resultado 1	Resultado 2	Resultado 3
	establecer auditorías periódicas fortalecería el control interno y la toma de decisiones.	La integración de tecnologías optimizaría la eficiencia en la gestión del inventario.	Implementar procedimientos estandarizados reduciría errores y mejoraría la operatividad.

Nota. El cuadro anterior representa hallazgos y resultados de Actividades de control.

Fuente. Elaboración propia.

En el cuadro anterior se ha identificado tres hallazgos: la falta de monitoreo continuo, la necesidad de automatización en ciertas actividades y la ausencia de procedimientos estandarizados para el control de inventario. Estos factores generan errores en los registros, inconsistencias en los procesos y una disminución en la eficiencia operativa. Debido a esto es importante la implementación de auditorías periódicas que fortalezcan el control interno y permitan una mejor toma de decisiones. Asimismo, la automatización de procesos contribuye a reducir errores en los registros y optimiza la eficiencia en la gestión del inventario. Finalmente, la implementación de

procedimientos estandarizados garantizar uniformidad en los controles y minimiza inconsistencias.

Por ello, mejorar las actividades de control en el área de inventarios es importante para optimizar la gestión de recursos, fortalecer la seguridad operativa y garantizar la precisión en la información.

Información y comunicación

Los sistemas de información y comunicación juegan un papel importante en la gestión de inventarios, ya que permiten mejorar la precisión, eficiencia y trazabilidad de los productos en almacenes y centros de distribución.

Según Diaonia (2024), destaca que los sistemas de información para la administración de inventarios proporcionan múltiples beneficios, como la reducción de errores, mayor eficiencia operativa, mejor visibilidad del inventario y optimización de costos.

Por otro lado, Morales (2021), destaca que la Información y Comunicación han transformado la forma en que las empresas gestionan su conocimiento y recursos, generando mayor flexibilidad organizacional y facilitando el desarrollo sostenible. Además, su uso adecuado puede convertirse en una ventaja competitiva en el mercado global.

También, Mantilla (2005), define los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, para operar y controlar el negocio.

Por lo expuesto, la información y la comunicación son pilares para el éxito de la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., en la gestión de su inventario. Una gestión eficiente de estos aspectos permite optimizar el control del inventario, reducir pérdidas, mejorar la toma de decisiones y aumentar la eficiencia operativa, Además de contar con información precisa y actualizada facilita la automatización de procesos, garantiza la trazabilidad de los productos y contribuye a la reducción de costos.

Por ello, una comunicación fluida entre los distintos departamentos minimiza riesgos como robos, deterioro de materiales o errores en la gestión logística, por esta razón el disponer de los mecanismos de comunicación efectivos no solo mejora la planificación estratégica también es fundamental para el éxito de la empresa.

Por esta razón, en el manual, se incluye el presente elemento del control interno, con el fin de garantizar que la toma de decisiones se base en información confiable y actualizada, contribuyendo así, a prevenir fraudes y malas prácticas que puedan afectar el bienestar financiero de la cooperativa.

A continuación, se presenta los factores de información y comunicación empleados en la Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S.

Ilustración 11

Factores de información y comunicación empleados en la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S.



Nota. La ilustración anterior representa los factores de información y comunicación.

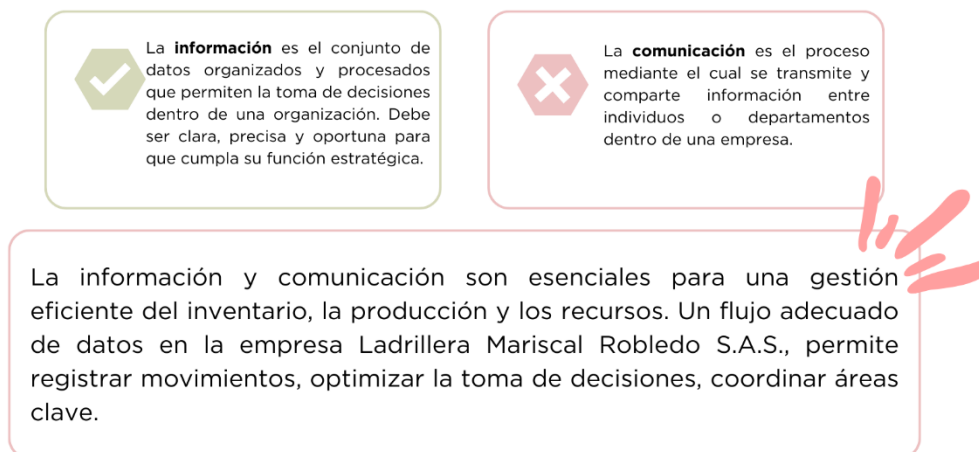
Fuente. Elaboración propia, tomado de autores como Mantilla y Morales.

Por lo tanto, una gestión efectiva de la información y comunicación es fundamental porque impacta directamente en su eficiencia, competitividad y toma de decisiones estratégicas y funcione de manera óptima la empresa.

En la siguiente ilustración, se presenta una definición que complementa la información y comunicación en el manual para la empresa objeto de estudio.

Ilustración 12

Definición del elemento información y comunicación que se integrará en el manual de control para el área de inventario de la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S.



Nota. La ilustración anterior representa la definición del elemento información y comunicación.

Fuente. Elaboración propia, tomado de diversos autores.

Ligado a lo anterior, establecer un flujo de comunicación claro y efectivo entre las distintas áreas involucradas en la gestión del inventario es clave para evitar errores y asegurar que la información fluya sin distorsiones, con una estructura basada en información confiable, comunicación eficiente, la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., mejorar su eficiencia operativa y minimizar riesgos en la administración de los inventarios.

Para finalizar, se presenta el siguiente cuadro con los respectivos hallazgos y resultados aplicables a la Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S.

Cuadro 11

Análisis de la información y comunicación en el área de inventarios en la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., donde se identifican varios hallazgos y resultados.

Elemento	Hallazgo 1	Hallazgo 2	Hallazgo 3
Información y comunicación	Riesgo de errores por información desactualizada: Sin una actualización constante de datos, se pueden generar problemas en la planificación y control de inventario.	Necesidad de fortalecer la automatización de procesos: Se evidencia la importancia de utilizar herramientas tecnológicas para reducir errores manuales y optimizar la gestión de recursos.	Falta de protocolos claros de comunicación interna: No se especifica cómo se garantiza el flujo eficiente de información entre los diferentes departamentos.
	Resultado 1	Resultado 2	Resultado 3
	Actualizar la información reduciría riesgos de errores y pérdidas.	Integrar tecnología en los procesos de inventario aumentaría la eficiencia operativa y la competitividad de la empresa.	Establecer protocolos claros de comunicación optimizaría la coordinación entre áreas.

Nota. El cuadro anterior representa los hallazgos y resultados de información y comunicación

Fuente. Elaboración propia.

Lo anterior, se lleva a cabo con el propósito de optimizar la calidad de la información y la comunicación dentro del proceso de la gestión del inventario, garantizando una mayor claridad, precisión y accesibilidad en los datos. Asimismo, busca fortalecer los mecanismos de control y toma de decisiones, promoviendo una gestión más eficiente y alineada con los objetivos estratégicos de la empresa.

Supervisión

La supervisión en la gestión de inventarios es un factor importante para garantizar el control, la eficiencia y la optimización de los recursos dentro de la empresa. A través de un monitoreo adecuado, se puede reducir pérdidas por deterioro y mejorar la planificación.

Según Ahmad Ali (2024), la supervisión en el área de inventarios requiere sistemas de cadena de suministro digitalmente adaptables y flexibles, lo que permite mejorar la visibilidad de la información y la eficiencia en la gestión de inventarios. Esto se logra mediante el uso de herramientas de seguimiento en tiempo real y el análisis de datos avanzados, lo que facilita la toma de decisiones y reduce errores operativos.

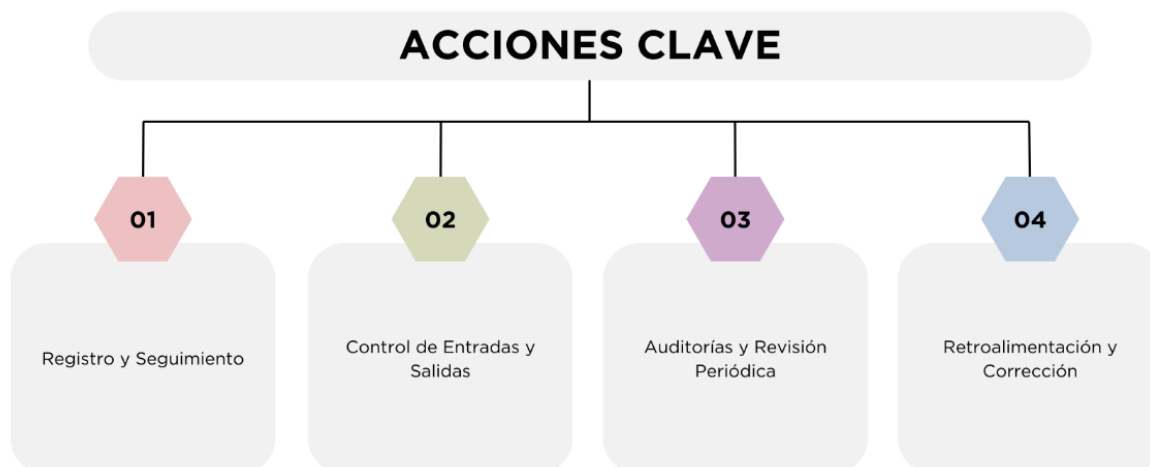
Por otro lado, Vega (2016), plantea que el componente supervisión está dirigido a la detección de errores e irregularidades que no fueron detectados con las actividades de control, permitiendo realizar las correcciones y modificaciones necesarias.

La Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., debido a la naturaleza de su actividad económica, requiere de un sistema de supervisión eficiente que garantice el cumplimiento de sus procesos en el área de inventario. Esto es fundamental para optimizar la gestión, prevenir riesgos y asegurar el adecuado manejo de su inventario de producto terminado.

La propuesta de mecanismos de supervisión adecuados permitió mejorar la eficiencia, la transparencia y la toma de decisiones dentro de la empresa.

Por lo anterior la supervisión del inventario no solo depende de procesos manuales o tradicionales, sino que requiere de controles de optimización para mejorar la precisión y la eficiencia en la gestión de existencias.

A continuación, se presentan factores aplicables al desarrollo del elemento de supervisión en la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S.

Ilustración 13*Factores de Supervisión en el Área de Inventario*

Nota. La ilustración anterior representa las acciones clave de supervisión.

Fuente. Elaboración propia, tomado de autores como lo son Vega y Ahmad.

Ligado a lo anterior, el monitoreo del inventario de producto terminado de Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., es un factor importante de supervisión que garantiza la gestión eficiente de materias primas y productos terminados, Por ello. Se busca mantener registros precisos y minimizar pérdidas.

Su importancia para dicha empresa radica en la optimización de recursos, reducción de costos operativos y mejora en la planificación de producción y venta, además, de que una supervisión efectiva del inventario permite a la ladrillera evitar escasez de productos o exceso.

Por consiguiente, presentamos los respectivos hallazgos y resultados aplicables a la Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., en el siguiente cuadro.

Cuadro 12

Análisis de supervisión en el área de inventarios en la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., donde se identifican varios hallazgos y resultados.

Elemento	Hallazgo 1	Hallazgo 2	Hallazgo 3
Supervisión	Riesgos de pérdidas y desperdicio de materiales: La falta de un monitoreo constante puede provocar deterioro, robos o exceso de inventario.	Necesidad de mejorar la visibilidad de la información: La empresa requiere herramientas más avanzadas para un seguimiento en tiempo real	Supervisión limitada: La empresa podría beneficiarse de la implementación de sistemas de monitoreo automatizados para mejorar la eficiencia y reducir errores humanos.
	Resultado 1	Resultado 2	Resultado 3
	Un control más preciso minimizaría pérdidas y optimizaría el uso de recursos.	Se obtiene mayor precisión en el control de inventarios, reduciendo errores en el registro de entradas y salidas.	La automatización del monitoreo reduciría riesgos y mejoraría la trazabilidad del inventario.

Nota. El cuadro anterior representa los hallazgos y resultados de supervisión.

Fuente. Elaboración propia.

Con lo anterior, para mejorar la gestión del inventario, la empresa debe fortalecer la supervisión, implementar controles internos más rigurosos. Esto permitirá minimizar riesgos, reducir costos y mejorar la toma de decisiones estratégicas, asegurando una gestión sostenible y competitiva en el mercado.

Síntesis argumental del objetivo 1

El presente estudio tuvo como propósito definir los elementos clave que conformarán el manual de control interno para la gestión del inventario de producto terminado en Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., en alineación con el marco COSO I. En este contexto, se destacan los cinco componentes fundamentales del control interno: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión.

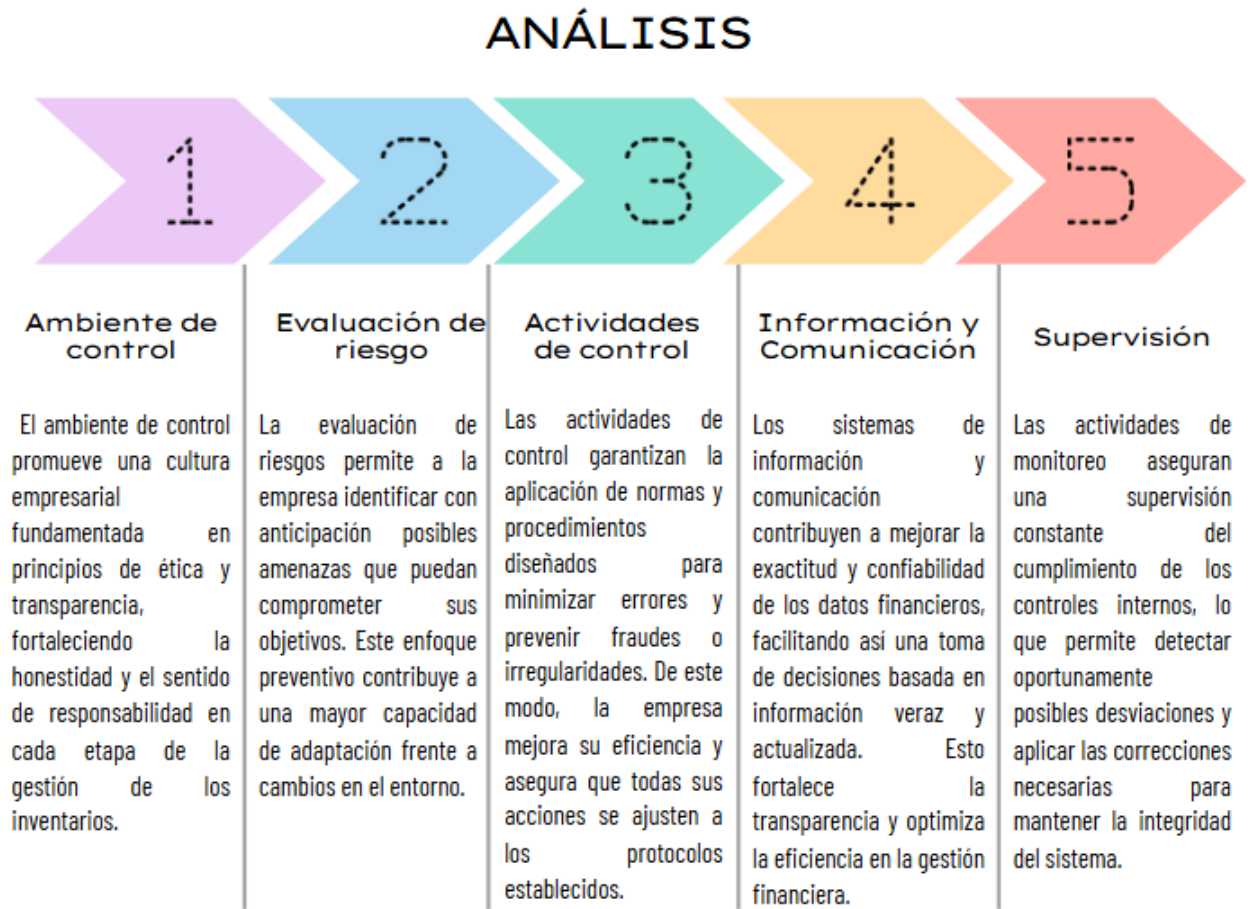
La integración de estos 5 elementos en el manual permitió establecer un sistema de control eficiente, facilitando la identificación y gestión de riesgos inherentes a la administración del inventario. De esta manera, se busca optimizar los procesos operativos, garantizar la transparencia en la gestión de los recursos y fortalecer la toma de decisiones estratégicas dentro de la organización.

En este sentido, el presente objetivo se enfocó en la estructuración de los elementos dentro de la Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., asegurando su alineación con los elementos propuestos por COSO I.

A continuación, se presenta el análisis que evidencia la importancia de este enfoque en la gestión eficiente del inventario de producto terminado y la mejora continua de los procesos internos.

Ilustración 14

Análisis que evidencia la importancia de los elementos en la gestión eficiente del inventario de producto terminado



Nota. La ilustración anterior representa un análisis de importancia.

Fuente. Elaboración propia, tomado del desarrollo de los elementos del COSOI.

La definición de los cinco elementos del marco COSO I, permitió establecer una estructura integral para el control interno en la gestión del inventario de producto terminado de la Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S. Al aplicar este marco, se garantiza que cada proceso esté alineado con las mejores prácticas de control, fortaleciendo la transparencia, la eficiencia y la confiabilidad en la administración de los recursos. Esto contribuye a mitigar riesgos, mejorar la toma de decisiones y asegurar el cumplimiento de los objetivos empresariales.

En este sentido, el constructo del manual de control interno basado en los elementos del marco COSO I representa un paso fundamental para fortalecer la gestión del inventario en Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S. Al integrar los principios de control establecidos en este modelo, se busca optimizar la eficiencia operativa, mitigar riesgos asociados a la administración de los inventarios y garantizar la confiabilidad de la información.

Objetivo 2. Controles del COSO I para los procesos del área de inventarios de la empresa

Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S.

Antes de establecer los controles necesarios para los procesos de inventario de la empresa estudiada, es fundamental definir el concepto de control.

Por un lado, según, Barrera y Lorenzo (2018) el control interno es un proceso diseñado para proporcionar seguridad razonable en la consecución de los objetivos organizacionales, mediante la evaluación y mejora continua de los procedimientos.

Por otro lado, Rodríguez (2014), dice que el control es el conjunto de mecanismos y procedimientos que permiten supervisar, evaluar y ajustar las operaciones de una organización para optimizar su desempeño. Esta definición es coherente, pues el control interno busca garantizar la eficiencia en la administración del inventario de la Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S mediante procesos estructurados y mecanismos de supervisión.

Al aplicar esta perspectiva, el manual propuesto estableció lineamientos que permitieron identificar riesgos, corregir desviaciones y mejorar la eficiencia del manejo del inventario, alineándose con la necesidad de optimizar el desempeño organizacional. Esto coincide con la idea de Rodríguez Marcelo de que el control no solo supervisa, sino que también ajusta y mejora las operaciones para asegurar el cumplimiento de los objetivos empresariales.

Para la definición de los controles, se tomó como base la teoría del control interno planteada por Holmes (1994), quien destaca la importancia de establecer mecanismos que permitan la supervisión y regulación de los procesos dentro de una organización, garantizando su eficiencia, confiabilidad y cumplimiento normativo.

Igualmente, se consideraron los aportes de Mantilla (2018), quien enfatiza que un sistema de control interno sólido debe contemplar no solo aspectos operativos, sino también éticos y estructurales que fortalezcan la cultura organizacional.

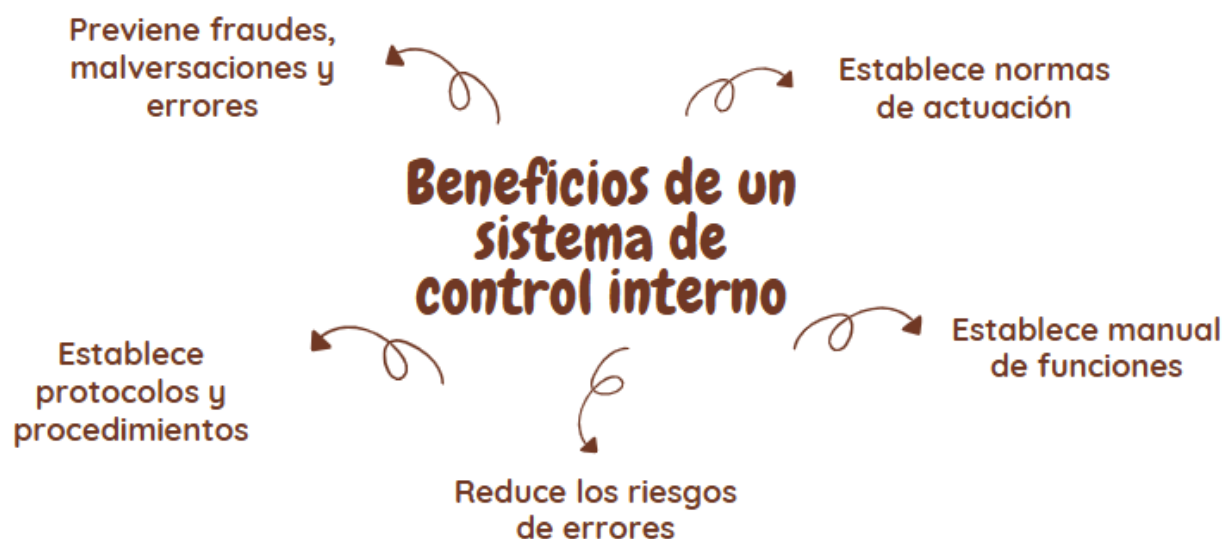
Así mismo, se incorporó la teoría de la agencia desarrollada por (Castillo, 2025; Quintero, 2020), la cual resalta la necesidad de implementar controles que mitiguen los conflictos de interés entre los diferentes actores de la empresa, promoviendo la transparencia, la rendición de cuentas y la alineación de objetivos entre los directivos y los empleados.

Estas bases teóricas permitieron construir un conjunto de controles coherente, fundamentado y adaptado a la realidad organizacional de la empresa objeto de estudio.

De la misma forma, según Deloitte (2018), un sistema de control interno ofrece diversos beneficios, como se muestra en la ilustración 8.

Ilustración 15

Beneficios de un sistema de control interno



Nota. La ilustración anterior representa los beneficios de un sistema de control interno

Fuente. Elaboración propia, tomado de Deloitte.

Hilado a lo anterior, la aplicación de un sistema de control interno es fundamental para garantizar la eficiencia, transparencia y seguridad en las operaciones de la Ladrillera Mariscal Robledo. Este sistema permite identificar y mitigar riesgos, mejorar la toma de decisiones y asegurar el cumplimiento de normativas y objetivos estratégicos.

En el caso de la gestión de inventarios, un control interno eficaz ayuda a prevenir fraudes, minimizar pérdidas y mejorar la precisión en el registro y manejo de los productos.

En este orden de ideas, se evidenció que la Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., no cuenta con un control definido, este hecho genera la necesidad de establecer controles que permitan a la empresa optimizar sus procesos de inventario.

Por lo tanto, se hizo importante realizar un diagnóstico actual antes de establecer los controles para evidenciar la falta de un control definido en el área de inventario de producto terminado de la Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S.

Para el desarrollo de este objetivo, se establecieron controles y se realizó un diagnóstico actual para el área de inventario de producto terminado, respondiendo a las preguntas formuladas en la sistematización del problema, las cuales establecen: ¿Qué instrumentos o herramientas deben ser utilizadas para establecer los controles aplicables a Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., bajo el modelo COSO I?; ¿Qué controles y elementos del COSO I se materializan en los procesos de inventarios?

Por tal motivo, metodológicamente se utilizó una ficha de controles por cada componente del COSO I para establecer un sistema de registro y monitoreo en la gestión de los inventarios de productos terminado de la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S, este instrumento permite identificar los riesgos asociados al manejo de los productos y verificar el cumplimiento de los procedimientos del área de inventario.

Expuesto lo anterior, según Castillo (2025), una ficha de control es una herramienta utilizada en el ámbito del control interno para documentar y evaluar los procedimientos implementados en una organización, con el objetivo de garantizar la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las normativas vigentes.

La elaboración de estas fichas de controles por componentes del COSO I se fundamenta en criterios teóricos respaldados por diversos autores.

Por un lado, el ambiente de control establece la cultura organizacional y la actitud de la dirección hacia el control interno, siendo un pilar fundamental según COSO (2013).

Por otro lado, la evaluación de riesgos permite identificar y gestionar los riesgos que afectan el logro de los objetivos, alineándose con la metodología propuesta por ISO 31000 (2018).

También, las actividades de control incluyen procedimientos diseñados para mitigar riesgos y garantizar la eficiencia operativa, conforme a Sawyer Sawyer (2016) en su enfoque sobre auditoría interna.

El componente de información y comunicación es esencial para asegurar que los datos relevantes se transmitan de manera clara y oportuna, aspecto desarrollado en los estudios de Whittington y Pany (2021).

Finalmente, el monitoreo implica una supervisión continua para evaluar la efectividad del control interno, criterio abordado por Elder y Beasley (2018).

Estos criterios permitieron que el desarrollo de los controles sea un sistema integral, alineado con información reconocida y aplicable a la gestión de inventarios en Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S.

Para el desarrollo del diagnóstico actual, metodológicamente se aplicó un cuestionario por cada uno de los componentes del COSO I, donde se buscó oportunidades de mejora mediante el análisis de las condiciones actuales y contextos de los distintos procesos de la ladrillera. Este análisis se estructuró con el propósito de ofrecer una perspectiva clara sobre la eficiencia y efectividad de los controles actuales, facilitando la detección de posibles deficiencias y el fortalecimiento de las políticas y procedimientos vigentes.

Dicho lo anterior, Rodríguez (2023), expone que este instrumento de análisis permite identificar áreas de mejora, esencial para diagnosticar el estado actual de las empresas en diversas áreas y promover la innovación dentro de las organizaciones.

La aplicación de este instrumento ayudo a conocer el estado actual y como están los procedimientos que se desarrollan actualmente en la gestión de los inventarios de producto terminado de la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S.

En este sentido, se tomaron dos criterios para el desarrollo de este instrumento aplicado, el primer criterio es el nivel de confianza donde Marco (2021), dice que el nivel de confianza se refiere al grado de certeza con el que se puede afirmar que un parámetro estimado se encuentra dentro del intervalo calculado.

El segundo criterio es el nivel de riesgo que según Echemendia (2011), el nivel de riesgo se compone de dos elementos fundamentales: la posibilidad y la probabilidad de que ocurra un resultado adverso, negativo o peligroso. Además, este riesgo está directamente relacionado con la magnitud del impacto que pueda generar. En función de su nivel de afectación, se clasifica en tres categorías: alto, medio y bajo.

En el siguiente apartado, continuando con el desarrollo del objetivo se presenta el cuestionario aplicado, el cual facilitó la identificación de la situación actual del control interno en los procesos de inventario.

Diagnostico actual del área de inventario de producto terminado

A continuación, se puede visualizar los instrumentos y criterios utilizados junto con los resultados obtenidos que facilitaron la identificación de las necesidades y problemáticas más relevantes de la empresa objeto de estudio.

Tabla 1

Número de preguntas por componente del COSO I

Componentes del control interno	Número de preguntas
Ambiente control	8
Evaluación de riesgo	8
Actividades de control	10
Información y comunicación	8
Monitoreo y supervisión	4
TOTAL	38

Nota. La tabla anterior, representa número de preguntas y puntuación.

Fuente. Elaboración propia.

La anterior tabla muestra la asignación de preguntas correspondientes a cada elemento del control interno bajo el modelo COSO I. Cada uno de los componentes fue evaluado con un cuestionario de preguntas que permitieron identificar la efectividad actual del área de inventario de la empresa objeto de estudio. La puntuación total se distribuyó de forma equitativa entre los diferentes componentes dependiendo del total de preguntas, lo que hizo posible evaluar el estado actual del área de inventarios respecto a los componentes del control interno.

Las respuestas del cuestionario fueron desarrolladas mediante una escala de tres opciones. Esto permitió medir y cuantificar el nivel de cumplimiento de los controles internos evaluados como se puede ver en la tabla 2.

Tabla 2*Respuestas del cuestionario*

Opción de respuesta
Si
Si parcialmente
No

Nota. La tabla anterior representa las respuestas del cuestionario.

Fuente. Elaboración propia.

Los cuestionarios de control interno se aplicaron en el área de inventario de producto terminado de la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., con el objetivo de evaluar la eficiencia de dicha área en el diseño de controles internos, en caso de que estos existan.

Continuando con la presentación de los instrumentos y criterios utilizados, en los cuadros siguientes se establecen los criterios para determinar los niveles de confianza y niveles de riesgo.

Cuadro 13*Criterios de determinación de los niveles de confianza y niveles de riesgo*

Valoración	Definición
Nivel de confianza	Corresponde a la relación entre el valor ponderado de los resultados alcanzados y la puntuación total del componente.
Nivel de riesgo	Es la diferencia entre el valor ponderado y el nivel de confianza. Representa la urgencia con la que deben aplicarse los controles para reducir el impacto generado por la ocurrencia de los riesgos analizados.

Nota. El cuadro anterior representa niveles de confianza y riesgo.

Fuente. Elaboración propia.

Cuadro 14

Criterios de intervalos de los niveles de confianza y niveles de riesgo

Nivel de confianza	Nivel	Nivel de riesgo	Nivel
76% - 95%	Alto	0% - 25%	Bajo
51% - 75%	Medio	26% - 50%	Medio
5% - 50%	Bajo	51% - 95%	Alto

Nota. El cuadro anterior representa intervalos niveles de confianza y riesgo.

Fuente. Elaboración propia.

A continuación, se presentan los cuestionarios aplicados a la empresa objeto de estudio, clasificados por cada uno de los componentes del control interno bajo el modelo COSO I definidos en el desarrollo del primer objetivo. (Ver Objetivo1).

El análisis y las respuestas de los siguientes cuestionarios fueron acompañadas por el representante legal de la empresa (gerente) y la jefe de contabilidad.

Cuestionario 1_Ambiente de control

En el siguiente cuadro se presenta la evaluación del componente de ambiente control para el área de inventario de producto terminado de la empresa Ladrillera Mariscal Robledo mediante un cuestionario. Las respuestas que se obtuvieron permitieron indagar sobre aspectos como la capacitación y el desarrollo del personal, cumplimiento de normas y políticas, identificación de responsabilidades, entre otros.

Cuadro 15*Cuestionario del componente ambiente control*

Cuestionario Ambiente Control					
Preguntas	Ponderación	Respuestas			Puntuación
		Si	Si parcialmente	No	
1. ¿El personal del área de inventario cuenta con la capacitación necesaria para llevar a cabo sus funciones?	12,50%	X			12,50
2. ¿Existen políticas y procedimientos establecidos dentro del área de inventario?	12,50%			X	0,00
3. ¿Existen controles para medir el rendimiento de los procesos de inventario?	12,50%			X	0,00
4. ¿Se asignan tareas y responsabilidades para cada uno de los integrantes del área de inventario?	12,50%	X			12,50
5. ¿Los trabajos realizados a diario se ejecutan siguiendo unos procesos de control?	12,50%			X	0,00
6. ¿Existen políticas y procedimientos establecidos dentro del área de inventario?	12,50%			X	0,00
7. ¿Se promueve un ambiente de trabajo transparente y abierto a la comunicación?	12,50%	X			12,50
8. ¿Se ha implementado un código de ética para el área de inventario de la empresa?	12,50%			X	0,00

Nota. El cuadro anterior representa cuestionario ambiente de control.

Fuente. Elaboración propia.

Después de llevar a cabo el trabajo de campo para evaluar la situación actual del ambiente de control en el área de inventario de la Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., se logró identificar tanto sus fortalezas como las oportunidades de mejora en los procesos de gestión y supervisión.

Entre los puntos críticos y fortalezas identificadas se encuentran:

- La ausencia de políticas y procedimientos establecidos en el área de inventario representa una debilidad para la Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S. porque genera falta de control, inconsistencias y riesgo de pérdidas en la gestión. Sin lineamientos claros, el personal puede cometer errores en el registro, almacenamiento y manejo de inventarios, lo que dificulta la trazabilidad y exactitud de la información. Además, la falta de procedimientos documentados

- puede aumentar el riesgo de fraude, desperdicio de recursos y dificultades en la toma de decisiones, afectando la eficiencia y rentabilidad de la empresa.
- Por otro lado, la ausencia de controles para medir el rendimiento de los procesos de inventario representa una debilidad para la Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., porque impide evaluar la eficiencia y efectividad en la gestión del stock. Sin métricas, la empresa no puede identificar errores, detectar pérdidas, optimizar recursos ni corregir desviaciones a tiempo.
- El hecho de que solo parcialmente se promueva un ambiente de trabajo transparente y abierto a la comunicación representa una debilidad en la empresa porque la comunicación clara y efectiva es fundamental para la eficiencia operativa y la toma de decisiones. Si la transparencia y la comunicación no son completamente fomentadas, pueden surgir problemas como la falta de alineación en los procedimientos, dificultades en la supervisión, el compromiso personal.
- Por otro lado, el diagnóstico evidencia que los empleados del área de inventario de Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., cuentan con la capacitación para desempeñar sus funciones y tienen un conocimiento claro de sus responsabilidades. Esto representa una fortaleza, ya que permite que el equipo trabaje de manera eficiente en sus roles asignados, asegurando el cumplimiento de las tareas.

Después del análisis de este componente se establecieron ocho ítems con el propósito de determinar si la empresa implementa actividades de control, obteniendo los siguientes resultados, como se muestra en el cuadro siguiente:

Cuadro 16

Evaluación de los niveles de confianza y niveles de riesgo para ambiente de control

Nivel de confianza obtenida	Bajo	37,50%
Nivel de riesgo obtenido	Alto	62,50%

Nota. El cuadro anterior representa los resultados del ambiente de control.

Fuente. Elaboración propia.

Por lo expuesto anteriormente, en los resultados obtenidos, el 62,50% corresponde a los ítems evaluados con calificación (NO), se puede observar, que el resultado es de un nivel de riesgo alto, ya que, la empresa no tiene unas políticas y procedimientos documentados dentro del área de inventario de producto terminado, no tienen establecido unos controles que puedan medir el rendimiento de los procesos y los trabajos realizados no se ejecutan siguiendo un proceso de control.

No obstante, los demás ítems obtuvieron una calificación de (SI), ya que la empresa cuenta con la capacitación necesaria al personal para llevar a cabo las funciones, también asignan los respectivos deberes y responsabilidades para cada uno de los que integran el área de inventario, y se promueve un ambiente de trabajo transparente, pero aun así el nivel de confianza sigue siendo bajo.

En este contexto, al examinar la evaluación del componente ambiente de control y considerando el nivel de riesgo alto identificado, se estableció que la empresa no contemplaba actividades específicas documentadas de control dentro de los procesos de inventario. Como resultado, se evidenció la importancia de diseñar un sistema de control interno.

Cuestionario 2_Evaluación de riesgo

La empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., enfrenta continuamente desafíos en el mercado de la producción y comercialización de materiales de construcción debido a las fluctuaciones en la demanda. Por esta razón, se llevó a cabo una evaluación de riesgos que abarcó aspectos de cumplimiento, operación y gestión.

A continuación, se presenta un cuestionario integrado de preguntas claves, en el cual se analizó el nivel y mitigación de riesgos relacionados con el área de inventario. Este análisis ofreció una perspectiva completa sobre las prácticas actuales y permitió detectar áreas clave que necesitan mejoras para fortalecer la gestión de riesgos.

Cuadro 17

Cuestionario de evaluación de riesgo

Cuestionario Evaluación de Riesgo					
Preguntas	Ponderación	Respuestas			Puntuación
		Si	Si parcialmente	No	
1. ¿Se han presentado pérdidas o deterioro de inventarios en los últimos años?	12,50%		X		6,25
2. ¿Existen estrategias establecidas para mitigar o evitar los riesgos de pérdida en el inventario?	12,50%			X	0,00
3. ¿Se documenta la efectividad de las medidas de control para mitigar los riesgos en el inventario?	12,50%			X	0,00
4. ¿Se asignan responsabilidades para la gestión de riesgos para el área del inventario?	12,50%	X			12,50
5. ¿Se realizan análisis periódicamente para identificar nuevos riesgos en el manejo del	12,50%			X	0,00
6. ¿Se revisan y actualizan regularmente las evaluaciones de riesgo?	12,50%			X	0,00
7. ¿Existen procedimientos formales para identificar y evaluar riesgos en el almacenamiento y manejo del inventario?	12,50%			X	0,00
8. ¿El personal encargado del inventario recibe capacitación sobre la gestión de riesgos y controles internos?	12,50%	X			12,50

Nota. El cuadro anterior representa cuestionario evaluación de riesgo.

Fuente. Elaboración propia.

El diagnóstico del componente de evaluación de riesgo realizado al área de inventario de la Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., reveló aspectos sobre los riesgos que enfrenta actualmente la empresa, permitiendo identificar diversas vulnerabilidades que pueden afectar la eficiencia y seguridad de sus procesos, estos factores representan desafíos para la empresa, los cuales deben abordarse con estrategias de mitigación que fortalezcan el control interno y mejoren la toma de decisiones. Entre los principales riesgos detectados se encuentran:

- No se tiene documentado los procedimientos de almacenamiento, manejo y gestión del inventario esto representa un riesgo para la empresa, ya que puede generar inconsistencias en los registros, pérdidas de productos, errores en la clasificación y dificultades en la trazabilidad del inventario.
- Además, se han presentado pérdidas y daños en los últimos años, por lo que la ausencia de procedimientos documentados claros aumenta la posibilidad de fraude, desperdicio de materiales y deficiencias en la rotación de productos, también dificulta la capacitación del personal, ya que no existe una guía estructurada que estandarice las actividades del área del inventario de productos terminado, lo que puede generar errores recurrentes y puede afectar el cumplimiento de los objetivos organizacionales.
- Por otro lado, la falta de capacitación en gestión de riesgos y controles internos representa un riesgo para la empresa porque puede derivar en errores operativos, fraude, incumplimiento normativo y pérdidas. Sin el conocimiento adecuado, los empleados pueden desconocer procedimientos clave, no identificar amenazas potenciales y no aplicar correctamente los controles internos, lo que aumenta la probabilidad de fallas en la gestión del inventario, pérdidas de material, desviaciones en los registros y vulnerabilidades ante fraudes o robos.

El análisis realizado en Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., evidenció aspectos críticos en la gestión de riesgos dentro del área de inventarios de producto terminado que requerían atención para optimizar los procesos y prevenir problemas operativos.

Se identificaron deficiencias en la detección de riesgos, la falta de estrategias para minimizar pérdidas, así como la carencia de evaluaciones periódicas de los procedimientos.

Estas debilidades podrían generar impactos negativos, como errores en el control del stock, pérdidas de materiales y afectaciones en la continuidad operativa de la empresa.

Después del análisis de este componente se establecieron ocho ítems con el propósito de determinar si la empresa tiene evaluaciones de riesgo, obteniendo los siguientes resultados, como se muestra en el cuadro siguiente:

Cuadro 18

Evaluación de los niveles de confianza y niveles de riesgo para evaluación de riesgo

Nivel de confianza obtenida	Bajo	31,25%
Nivel de riesgo obtenido	Alto	68,75%

Nota. El cuadro anterior representa los resultados de evaluación de riesgo.

Fuente. Elaboración propia.

De esta misma forma, se observa que el nivel de riesgo es algo con un porcentaje de 62.50% de las respuestas evaluadas con un (NO), ya que, la empresa no tiene procedimientos formales para evaluar riesgos en el manejo del inventario, no se revisan las evaluaciones de riesgo, tampoco tienen documentando un control para mitigar riesgo posible en el inventario.

Sin embargo, la empresa cumple con la capacitación del personal sobre la gestión de riesgos y asignan las respectivas responsabilidades para la gestión del área de inventario, han presentado perdidas o deterioros del inventario pero es algo mínimo por eso tuvo una calificación de 6.25%, aun así, el nivel de riesgo obtenido es alto, se concluye que la empresa no tiene acercamiento a los diversos riesgos que se pueden presentar por no proceso y control documentado, por lo tanto se identifica la necesidad de diseñar un control interno.

Posteriormente, se llevó a cabo un análisis de riesgos en los procesos de inventario de la Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., utilizando una metodología de categorización por niveles de impacto. Este diagnóstico se basó en la evaluación de riesgos previamente realizada.

A continuación, se presenta los riesgos por niveles de impacto.

Cuadro 19

Riesgos por niveles de impacto.

Nivel de riesgo	Alto
	Medio
	Bajo

Nota. El cuadro anterior representa los riesgos por niveles de impacto.

Fuente. Elaboración propia.

Con base en lo expuesto en el cuadro anteriormente, se definieron distintos niveles de impacto, representados mediante una escala de colores, para facilitar la interpretación del análisis de riesgos. Esta categorización permite visualizar de manera clara la gravedad de cada riesgo identificado en el área de inventario de Ladrillera Mariscal S.A.S., destacando aquellos que requieren una atención inmediata y prioritaria.

A continuación, se presenta el análisis detallado, donde se aplican estos niveles de impacto para evaluar la situación actual y proponer estrategias de mitigación adecuadas.

Cuadro 20

Análisis de riesgos por niveles de impacto del área de inventario de producto terminado.

Preguntas	Evaluación de Riesgo
1. ¿El proceso de evaluación de riesgos contempla riesgos de incumplimiento regulatorio y normativo?	
2. ¿Los responsables del área de inventario están capacitados para identificar riesgos?	
3. ¿Se han definido controles específicos para mitigar riesgos como pérdidas, robos o deterioro del inventario?	
4. ¿Existen mecanismos para detectar y corregir errores en los registros de inventario antes de que afecten las operaciones?	
5. ¿Se realizan análisis periódicamente para identificar nuevos riesgos en el manejo del inventario?	
6. ¿La gerencia toma en cuenta la evaluación de riesgos del inventario en la planificación estratégica y en la toma de	
7. ¿Los procedimientos de recepción, almacenamiento y despacho del inventario incluyen controles para minimizar riesgos de pérdidas?	
8. ¿La empresa identifica y documenta los riesgos que pueden afectar la gestión del inventario?	

Nota. El cuadro anterior representa el análisis de riesgos por niveles de impacto.

Fuente. Elaboración propia.

El análisis realizado permitió determinar con precisión el nivel de riesgo en el que se encuentra el área de inventario de producto terminado en la Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., identificando los riesgos más significativos que podrían afectar la eficiencia y seguridad en la gestión de los inventarios. Esta evaluación fue fundamental para establecer un orden de prioridad en la mitigación de amenazas, permitiendo priorizar aquellas situaciones que representan un mayor impacto en la operatividad, el control y la rentabilidad de la empresa.

Los resultados obtenidos tras el análisis de riesgos permitieron categorizar las amenazas identificadas en tres niveles: alto, medio y bajo, según su potencial impacto. A continuación, se presenta los resultados obtenidos.

Cuadro 21

Resultados obtenidos del análisis.

Nivel de riesgo	Respuestas por riesgo	Porcentaje
Alto	3	37,5%
Medio	3	37,5%
Bajo	2	25,0%

Nota. El cuadro anterior representa los resultados obtenidos del análisis.

Fuente. Elaboración propia.

Tras el análisis realizado en la Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., se determinó que una parte considerable de los riesgos identificados en la gestión de inventarios presenta un alto nivel de impacto con el 37,5%, lo que podría afectar la eficiencia y seguridad de los procesos. Asimismo, se encontró que un porcentaje significativo corresponde a riesgos moderados con un 37,5%, mientras que una menor proporción de 25% representa amenazas menores. Estos hallazgos han permitido establecer un enfoque estratégico para fortalecer los controles, dando prioridad a las áreas más vulnerables y asegurando una gestión más efectiva del inventario.

Cuestionario 3_Actividades de control

El siguiente cuadro muestra la evaluación del componente de actividades de control aplicado al área de inventario de producto terminado en la Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S. Para ello, se empleó un cuestionario estructurado, a través del cual se recopilaban respuestas que permitieron analizar diversos aspectos clave dentro de la gestión del inventario.

Entre los aspectos evaluados se incluyen la capacitación y desarrollo del personal encargado del área, el cumplimiento de normas y políticas internas, la identificación de responsabilidades dentro del proceso de control de inventarios, así como otros factores que inciden en la eficiencia y seguridad de la administración de los productos terminados.

Cuadro 22

Cuestionario de actividades de control.

Cuestionario Actividades de Control					
Preguntas	Ponderación	Respuestas			Puntuación
		Si	Si parcialmente	No	
1. ¿El área de inventario cuenta con políticas y procedimientos documentados para el desarrollo de las actividades?	10%			X	0,00
2. ¿De contar con dichas políticas, se revisan y actualizan periódicamente?	10%			X	0,00
3. ¿Se hace seguimiento a las actividades realizadas por los encargados del área de inventario?	10%	X			10,00
4. ¿Existen personas asignadas que sean las únicas encargadas de acceder a los registros de inventario?	10%	X			10,00
5. ¿Se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control?	10%			X	0,00
6. ¿Existe una persona encargada de evaluar a todos los miembros del área de inventario?	10%	X			10,00
7. ¿Se lleva a cabo un registro y actualización de los movimientos de inventario (ingresos, salidas y ajustes)?	10%	X			10,00
8. ¿Se cuenta con bodegas, áreas de almacenamiento o depósitos asignados para el inventario de producto terminado?	10%	X			10,00
9. ¿Se implementan controles de acceso a las áreas de almacenamiento para evitar manipulación no autorizada del inventario?	10%	X			10,00
10. ¿Existen procedimientos documentados para el control y gestión del inventario en la empresa?	10%	X			10,00

Nota. El cuadro anterior representa cuestionario actividades de control.

Fuente. Elaboración propia.

Tras analizar la situación actual de las actividades de control en el área de inventario de la Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., se logró obtener un diagnóstico que permitió identificar tanto los aspectos positivos como aquellos que requieren ajustes y mejoras. Los cuales son:

- El área de inventario no cuenta con procedimientos ni políticas documentadas para el desarrollo de las actividades lo que representa una deficiencia para la empresa, ya que genera inconsistencias en la gestión, dificulta el control interno y aumenta el riesgo de errores, fraudes o pérdidas de inventario. Sin lineamientos claros, las actividades pueden realizarse de manera desorganizada, afectando la eficiencia operativa y la toma de decisiones basadas en información confiable.
- Pero, por lo contrario, la empresa si cuenta con un control donde existen personas únicamente asignadas que pueden acceder al registro de los inventarios, lo que da un poco de confianza al saber que no cualquier persona puede acceder a estos registros.
- También, es bueno señalar que en la empresa existen áreas de almacenamiento en donde es llevado el producto terminado, lo que señala que existe cierta gestión en la organización del inventario del producto terminado.
- Por otro lado, la empresa no hace seguimientos periódicos a las personas encargadas del área de inventario, esto representa una deficiencia en la empresa, ya que puede generar errores en el registro de existencias, pérdidas de material, falta de control sobre el stock y posibles fraudes. Sin un seguimiento constante, es difícil garantizar que los procedimientos se cumplan adecuadamente, lo que puede afectar la eficiencia operativa, la toma de decisiones.
- Asimismo, no se evidenció una evaluación regular de la efectividad de las actividades de control, lo que pudo haber limitado la capacidad de la Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., para detectar y corregir a tiempo deficiencias en su sistema de control.

Después del análisis de este componente se establecieron diez ítems con el propósito de determinar si la empresa tiene actividades de control, obteniendo los siguientes resultados, como se muestra en el cuadro siguiente:

Cuadro 23

Evaluación de los niveles de confianza y niveles de riesgo para actividades de control

Nivel de confianza obtenida	Medio	70,0%
Nivel de riesgo obtenido	Medio	30,0%

Nota. El cuadro anterior representa los resultados de actividades de control.

Fuente. Elaboración propia.

Los resultados obtenidos reflejan que el 30% de los ítems evaluados en el componente de actividades de control recibieron una respuesta negativa (NO), lo que indica que la empresa carece de políticas y procedimientos documentados para el desarrollo adecuado de sus actividades. Esta ausencia de lineamientos no solo impide una ejecución estructurada de los procesos, sino que también dificulta su actualización y mejora continua. Además, la empresa no realiza revisiones periódicas de las actividades de control, lo que contribuye a la existencia de un nivel de riesgo medio en la gestión del inventario.

Por otro lado, el 70% de los ítems evaluados obtuvieron una respuesta afirmativa (SÍ), lo que refleja la presencia de ciertos controles y genera un nivel de confianza medio. Sin embargo, a pesar de estos aspectos positivos, la combinación de un nivel de riesgo medio y un nivel de confianza medio evidencia la necesidad de fortalecer los criterios existentes. Por ello, resulta fundamental el diseño de control interno.

Cuestionario 4_ Información y comunicación

El siguiente cuadro presenta una evaluación del sistema de información y comunicación dentro del área de inventario de la Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S. Se examinaron aspectos clave como la existencia de canales efectivos para la recopilación de datos, la comunicación oportuna de riesgos relacionados con el manejo de inventarios y la claridad en las responsabilidades del personal encargado.

Esta evaluación permitió identificar oportunidades de mejora para asegurar que el flujo de información sea preciso y coherente, fortaleciendo así la toma de decisiones y la gestión eficiente del inventario.

Cuadro 24

Cuestionario de información y comunicación.

Cuestionario Información y Comunicación					
Preguntas	Ponderación	Respuestas			Puntuación
		Si	Si parcialmente	No	
1. ¿Cuando se realizan los análisis para identificar los riesgos, estos son comunicados de manera oportuna?	12,50%			X	0,00
2. ¿Se evalúa que los canales de comunicación del área de inventario entreguen los registros de manera acertada?	12,50%			X	0,00
3. ¿Se le comunica al personal encargado del inventario cuáles son sus deberes y responsabilidades?	12,50%	X			12,50
4. ¿Los canales de información que se tienen facilitan y ayudan a la toma de decisiones?	12,50%	X			12,50
5. ¿Las irregularidades encontradas son informadas oportunamente?	12,50%	X			12,50
6. ¿Existen protocolos establecidos para la comunicación de incidencias o irregularidades en la gestión del inventario?	12,50%	X			12,50
7. ¿Reciben los empleados capacitaciones o instrucciones claras sobre el manejo y registro de la información del inventario?	12,50%	X			12,50
8. ¿Existen controles documentados para evitar la manipulación indebida o pérdida de información relacionada con el inventario?	12,50%			X	0,00

Nota. El cuadro anterior representa cuestionario información y comunicación.

Fuente. Elaboración propia.

Después de analizar la situación actual del componente información y comunicación en el área de inventario de la Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., se logró obtener un diagnóstico que permitió identificar tanto los aspectos positivos como aquellos que requieren ajustes y mejoras. Los cuales son:

- La empresa carece de controles documentados para la gestión y manipulación de la información relacionada con el inventario, lo que representa un riesgo significativo en términos de integridad, confidencialidad y disponibilidad de los datos. Esta situación no solo afecta la precisión de los inventarios, sino que

- también puede generar inconsistencias contables y operativas que impactan la eficiencia y confiabilidad del sistema de control interno.
- Asimismo, no se realiza una evaluación adecuada para determinar si los canales de comunicación están garantizando la entrega oportuna y precisa de los registros. Esta falta de supervisión puede generar retrasos en la disponibilidad de la información, afectando la toma de decisiones y la eficiencia en la gestión del inventario.
- Por otro lado, de manera positiva, la empresa garantiza que el personal encargado del área de inventario recibe información clara y oportuna sobre sus deberes y responsabilidades. Esta práctica contribuye a una mejor organización y desempeño en la gestión de inventarios, asegurando que cada trabajador comprenda sus funciones y actúe en conformidad con los procedimientos establecidos.
- Asimismo, el área de inventario se encarga de reportar de manera oportuna cualquier irregularidad detectada en los procesos de almacenamiento, registro o distribución de materiales. Esta acción es fundamental para mantener la integridad del inventario, prevenir pérdidas y garantizar que se tomen medidas correctivas de manera inmediata, contribuyendo así a la eficiencia operativa de la empresa.

Después del análisis de este componente información y comunicación se establecieron ocho ítems con el propósito de determinar si la empresa tiene una información y comunicación acertada obteniendo los siguientes resultados, como se muestra en el cuadro siguiente:

Cuadro 25

Evaluación de los niveles de confianza y niveles de riesgo para información y comunicación

Nivel de confianza obtenida	Medio	62,5%
Nivel de riesgo obtenido	Medio	37,5%

Nota. El cuadro anterior representa los resultados de información y comunicación.

Fuente. Elaboración propia.

Los resultados obtenidos revelan que el 62.5% de las respuestas corresponden a la opción (SI), lo que, según los criterios establecidos para la clasificación de niveles de riesgo y confianza, indica que el área de inventario se encuentra en un nivel de confianza medio. Este resultado sugiere que, si bien la organización ha implementado ciertos controles relacionados con la gestión de la información y la comunicación, aún existen oportunidades de mejora para fortalecer estos procesos y garantizar una mayor confiabilidad y efectividad en la transmisión y resguardo de la información clave para la toma de decisiones.

Por su parte, el nivel de riesgo identificado en la evaluación de la información y comunicación alcanzó un valor medio, reflejado en un 37.5%. Este porcentaje indica la existencia de vulnerabilidades en los procesos de inventario que, si bien no representan un riesgo crítico, sí requieren atención y mejoras.

La presencia de este nivel de riesgo sugiere la necesidad de fortalecer las actividades de control interno para minimizar posibles fallas en la gestión del inventario y garantizar una mayor eficiencia operativa dentro de la empresa.

Cuestionario 5_Supervisión

El siguiente cuadro muestra el análisis del componente de supervisión en el área de inventario de producto terminado de la empresa Ladrillera Mariscal Robledo, basado en un cuestionario. Las respuestas obtenidas facilitaron la exploración de aspectos clave como la

evaluación del desempeño, la supervisión del inventario y la implementación de acciones correctivas.

Este análisis permitió detectar posibles áreas de mejora para garantizar un flujo de supervisión preciso y estructurado, lo que contribuye a una toma de decisiones más informada y a una gestión del inventario más eficiente.

Cuadro 26

Cuestionario de supervisión

Cuestionario Supervisión					
Preguntas	Ponderación	Respuestas			Puntuación
		Si	Si parcialmente	No	
1. ¿Existe un responsable designado para supervisar el control de inventarios?	25,0%	X			25,0
2. ¿Se toman acciones cuando se detectan errores o irregularidades en el inventario?	25,0%	X			25,0
3. ¿se evalúa el desempeño del personal encargado del inventario?	25,0%	X			25,0
4. ¿Considera que la supervisión actual del inventario es efectiva para evitar pérdidas y fraudes?	25,0%	X			25,0

Nota. El cuadro anterior representa cuestionario supervisión.

Fuente. Elaboración propia.

Luego de analizar el componente de supervisión en el área de inventario de la Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., se obtuvo un diagnóstico que permitió no solo evaluar el estado actual de los controles internos, sino también reconocer fortalezas dentro de la gestión de inventarios. Este estudio evidenció diversas prácticas que contribuyen a la eficiencia operativa y al adecuado manejo de los recursos, resaltando aspectos positivos como los siguientes:

- La empresa asigna responsables específicamente encargados de la supervisión y gestión del control de inventarios, asegurando que se gestionen adecuadamente los procedimientos establecidos para el registro, almacenamiento y distribución de los productos.
- La empresa lleva a cabo un proceso de evaluación del desempeño del personal responsable de la gestión de inventarios, con el objetivo de garantizar la eficiencia,

precisión y cumplimiento de los procedimientos establecidos. Esta evaluación permite identificar fortalezas y oportunidades de mejora en el equipo de trabajo, asegurando que las tareas relacionadas con el control, registro y manejo de inventarios se realicen de manera óptima.

- La empresa percibe que la supervisión implementada en sus procesos de inventario es adecuada y cumple un papel fundamental en la prevención de errores y la reducción de pérdidas.

A través de la supervisión constante, se busca garantizar la precisión en los registros, optimizar el manejo de los recursos y fortalecer el cumplimiento de los procedimientos establecidos. No obstante, es fundamental evaluar periódicamente la efectividad de estos mecanismos para identificar posibles áreas de mejora y asegurar que el sistema de control interno continúe siendo eficiente y adaptable a las necesidades operativas de la empresa.

Después del análisis de este componente supervisión se establecieron unos ítems con el propósito de determinar si la empresa tiene una supervisión acertada, con los siguientes resultados:

Cuadro 27

Evaluación de los niveles de confianza y niveles de riesgo para supervisión

Nivel de confianza obtenida	Alto	100,0%
Nivel de riesgo obtenido	Bajo	0,0%

Nota. El cuadro anterior representa los resultados de supervisión.

Fuente. Elaboración propia.

Los resultados obtenidos reflejan que el componente de supervisión en el área de inventario presenta un nivel de confianza del 100%, lo cual indica que la empresa ha implementado de manera efectiva mecanismos de control relacionados con la supervisión del manejo del inventario.

Sin embargo, alcanzar un alto nivel de confianza no implica que el proceso esté exento de mejoras. Por el contrario, es fundamental mantener un seguimiento constante y realizar verificaciones periódicas que permitan evaluar el funcionamiento real de los controles

establecidos. De este modo, se podrán identificar posibles debilidades, anticipar riesgos emergentes y fortalecer aún más la eficiencia y la transparencia en la gestión del inventario, promoviendo así una cultura de mejora continua dentro de la empresa.

Por lo anterior, se puede evidenciar que la empresa presenta una necesidad de contar con un manual de control interno, ya que actualmente no dispone de procesos documentados que respalden de manera formal y estructurada la gestión en el área de inventarios. La ausencia de lineamientos claros y procedimientos establecidos incrementa el riesgo de errores, pérdidas de información, incumplimientos y fallas en la trazabilidad de las operaciones.

Controles para los procesos de inventario de producto terminado

Tal como se evidenció en el diagnóstico actual de la empresa, Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., no dispone de un método de control claramente definido ni debidamente documentado para la gestión de su inventario de producto terminado. Esta situación representa una debilidad significativa dentro del sistema de control interno, ya que limita la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información y la capacidad de prevenir errores o irregularidades en los registros.

Tenido como base inicial el establecimiento de controles necesarios para la gestión del inventario de producto terminado, se diseñó un sistema de ficha de control en el que se lleve un registro por componente del COSO I que facilita disponer de información continua, veraz y precisa sobre la cantidad del inventario, así como el registro de los movimientos de entrada y salida de productos, entre otros elementos relevantes.

Con base en lo anterior, y de acuerdo con Tovar (2014), se considera indispensable diseñar los siguientes controles, alineados con los componentes del COSO I, con el fin de optimizar la gestión de inventarios, ver los siguientes cuadros.

Controles componente ambiente de control**Cuadro 28**

Controles para la gestión de inventario componente ambiente de control

Código del Control	Nombre del Control	Descripción del Control	Objetivo
INV-01	Documentación de políticas y procedimientos	La empresa debe formalizar políticas y procedimientos escritos para la gestión de inventarios. Incluir responsabilidades, pasos de recepción, almacenamiento y despacho.	Brindar lineamientos claros que orienten al personal en la ejecución estandarizada de los procesos.
INV-02	Control del rendimiento del inventario	Se debe evaluar el desempeño del área de inventarios: precisión del conteo físico, rotación de inventario, tiempo de despacho, entre otros.	Medir el rendimiento del proceso y detectar oportunidades de mejora.
INV-03	Implementación de instrucciones de trabajo	Los responsables deben dejar evidencia del cumplimiento diario de las tareas del área, supervisadas por el jefe inmediato.	Garantizar que las actividades diarias se realicen conforme a lineamientos y puedan ser auditadas.
INV-04	Registros del área de inventario	Todo documento generado por movimientos de inventario debe contar con la firma tanto de quien realiza la entrega como de quien recibe.	Fomentar que los registros entregados están correctos.

Nota. El cuadro anterior representa los controles de ambiente de control.

Fuente. Elaboración propia.

Con base en los controles previamente expuestos y teniendo en cuenta las debilidades identificadas en el área de inventario de la empresa, se procedió al diseño de una ficha de control específica, orientada a fortalecer el componente ambiente de control del modelo COSO I, ver siguiente cuadro:

Cuadro 29

Ficha de control para la gestión de inventario componente ambiente de control

**Ficha de control – Ambiente de control**

Elemento	Descripción
Nombre del Proceso	Gestión de Inventarios
Área Responsable	Inventarios productos terminados
Fecha de Elaboración	
Revisión	(Mensual)
Código del Control	INV-001
Nombre del Control	Fortalecimiento del ambiente de control en inventarios de producto terminado
Objetivo del Control	Buscar que todos los trabajadores, actúen con responsabilidad, sigan las políticas establecidas, reporten irregularidades y mantengan buenas prácticas laborales.
Componente COSO I	Ambiente de Control
Tipo de Control	☒ Preventivo ☐ Detectivo ☐ Correctivo
Descripción del Control	
Responsable del Control	
Documentación Asociada	
Riesgos Asociados	
Plan de Mejora	

Nota. El cuadro anterior representa ficha de control ambiente de control.

Fuente. Elaboración propia.

La presente ficha de control tiene como objetivo fortalecer el ambiente de control en el área de inventarios de Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., permitiendo a la empresa establecer un mecanismo para el funcionamiento efectivo del sistema de control interno. Este componente es fundamental porque define la cultura organizacional, la ética, y los valores que orientan el comportamiento del personal, además de influir directamente en la ejecución de los procesos.

A través de esta ficha se abordaron las principales debilidades detectadas, como la ausencia de políticas y procedimientos documentados, la falta de lineamientos éticos y la carencia de mecanismos para medir el desempeño del área. En respuesta, se proponen controles específicos como la creación de un manual de control interno.

Estos controles permiten establecer reglas claras, promover la responsabilidad del personal y generar una cultura de orden, transparencia y mejora continua. De esta manera, el ambiente de control se convierte en el soporte estructural que da coherencia y disciplina a toda la gestión del inventario, contribuyendo al logro de los objetivos organizacionales.

Controles componente evaluación de riesgo

Cuadro 30

Controles para la gestión de inventario componente evaluación de riesgo

Código del Control	Nombre del Control	Descripción del Control	Objetivo
ERI-01	Revisión periódica de evaluaciones de riesgo.	Establecer una revisión trimestral formal de las evaluaciones de riesgo realizadas en el proceso de inventarios. La revisión será liderada por el jefe de almacén y documentada en actas.	Asegurar la actualización y efectividad de las evaluaciones de riesgo.
ERI-02	Procedimiento para identificar y evaluar riesgos.	Diseñar un procedimiento oficial para identificar y analizar los riesgos asociados al almacenamiento y manejo del inventario, incluyendo checklists y entrevistas al personal.	Estandarizar la evaluación de riesgos para detectar fallas potenciales.
ERI-03	Registro de medidas de control ante riesgos.	Documentar todas las medidas de control diseñadas para mitigar riesgos en el área de inventario, con su respectiva evaluación de efectividad.	Garantizar trazabilidad y evidencia del control aplicado.
ERI-04	Estrategias de prevención de pérdidas de inventario.	Los inventarios deben estar en instalaciones y que estén protegidas de deterioros físicos o daños.	Reducir el riesgo de pérdidas o deterioro de materiales.

Nota. El cuadro anterior representa los controles de evaluación de riesgos.

Fuente. Elaboración propia.

Cuadro 31

Ficha de control para la gestión de inventario componente evaluación de riesgo



Ficha de control – Evaluación de riesgo

Elemento	Descripción
Nombre del Proceso	Gestión de Inventarios
Área Responsable	Inventarios productos terminados
Fecha de Elaboración	
Revisión	(Mensual)
Código del Control	ERI-001
Nombre del Control	Procedimiento para identificar y evaluar riesgos
Objetivo del Control	Identificar y analizar los riesgos relacionados con el almacenamiento y manejo del inventario
Componente COSO I	Evaluación de Riesgo
Tipo de Control	☒ Preventivo ☐ Detectivo ☐ Correctivo
Descripción del Control	
Responsable del Control	
Documentación Asociada	
Riesgos Asociados	
Plan de Mejora	

Nota. El cuadro anterior representa ficha de control evaluación de riesgos.

Fuente. Elaboración propia.

Esta ficha de control tuvo como objetivo diseñar un mecanismo estructurado que permita a Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S. identificar, analizar y valorar de manera periódica los riesgos inherentes al proceso de almacenamiento y manejo del inventario. A través del diseño y aplicación de un procedimiento formal, se busca estandarizar la evaluación de riesgos, fomentar la prevención de pérdidas materiales, minimizar errores operativos y fortalecer la capacidad de respuesta ante situaciones adversas.

Además, este control contribuye al cumplimiento del componente de evaluación de riesgos establecido por el modelo COSO I, asegurando que los riesgos críticos para la gestión de inventarios sean gestionados oportunamente y que las decisiones se basen en información confiable, reduciendo así la exposición de la empresa a eventos que puedan afectar sus operaciones.

Controles componente actividades de control

Cuadro 32

Controles para la gestión de inventario componente actividades de control

Código del Control	Nombre del Control	Descripción del Control	Objetivo
AC-01	Documentación de procesos de inventario.	Elaborar procedimientos documentados para todas las actividades relacionadas con la gestión de los inventarios	Asegurar la estandarización y correcta ejecución de las actividades del proceso de inventario.
AC-02	Evaluación periódica de las actividades de control.	Establecer una revisión de las actividades de control aplicadas en el área de inventarios, a cargo del jefe de almacén. Esta evaluación se documentará y generará planes de mejora.	Verificar la efectividad y vigencia de los controles diseñados para fortalecer el cumplimiento de los objetivos operativos.
AC-03	Cumplimiento de actividades de inventario.	Establecer un mecanismo de supervisión por parte del jefe de despacho para verificar que las actividades de inventario (ingreso, conteo, rotación, despacho) se realicen de acuerdo con los procedimientos establecidos.	Asegurar que las actividades se cumplan conforme a los lineamientos definidos y detectar desviaciones operativas a tiempo.

Nota. El cuadro anterior representa los controles de actividades de control.

Fuente. Elaboración propia.

Cuadro 33

Ficha de control para la gestión de inventario componente actividades de control

**Ficha de control – Actividades de control**

Elemento	Descripción
Nombre del Proceso	Gestión de Inventarios
Área Responsable	Inventarios productos terminados
Fecha de Elaboración	
Revisión	(Mensual)
Código del Control	AC-001
Nombre del Control	Supervisión y cumplimiento de actividades de inventario
Objetivo del Control	Garantizar que las actividades operativas del inventario (ingreso, rotación, conteo y despacho) se ejecuten conforme a los procedimientos establecidos y se supervisen de forma continua.
Componente COSO I	Actividades de control
Tipo de Control	☐ Preventivo ☒ Detectivo ☐ Correctivo
Descripción del Control	
Responsable del Control	
Documentación Asociada	
Riesgos Asociados	
Plan de Mejora	

Nota. El cuadro anterior representa ficha de control actividades de control.

Fuente. Elaboración propia.

Esta ficha de control tuvo como objetivo diseñar un mecanismo estructurado que permita a Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S. supervisar y verificar de manera continua el cumplimiento de las actividades operativas del proceso de inventario, tales como la recepción, almacenamiento, rotación, conteo y despacho de materiales.

Este mecanismo busca asegurar que dichas actividades se ejecuten conforme a los procedimientos establecidos, promoviendo la disciplina operativa, la responsabilidad del personal involucrado y la identificación oportuna de posibles desviaciones.

Asimismo, el control pretende fortalecer el componente de Actividades de Control del modelo COSO I, fomentando una cultura de control interno efectiva, minimizando riesgos asociados a errores, pérdidas o manejos inadecuados, y aportando a la toma de decisiones basadas en información confiable y verificable.

Controles componente información y comunicación

Cuadro 34

Controles para la gestión de inventario componente información y comunicación

Código del Control	Nombre del Control	Descripción del Control	Objetivo
IC-01	Registro y comunicación de riesgos identificados.	Establecer un formato para registrar los riesgos detectados en el proceso de inventario y asegurar su comunicación inmediata al jefe y al área administrativa a través de medios oficiales como correo o acta de informe.	Garantizar que los riesgos relacionados con el inventario sean detectados, documentados y comunicados oportunamente para su gestión.
IC-02	Evaluación de canales de comunicación.	Establecer una revisión semestral de los canales de comunicación utilizados para registrar y transmitir información del inventario, verificando su eficiencia, acceso y cumplimiento de tiempos establecidos.	Asegurar que la información relacionada con los inventarios se comunique de forma clara, ágil y oportuna a las partes interesadas.
IC-03	Control documental de registros de inventario.	Diseñar controles documentados (respaldo digital, permisos de acceso, bitácoras de cambios) para proteger la integridad y seguridad de los registros de inventario, evitando su pérdida, manipulación o alteración no autorizada.	Proteger la información crítica del inventario y garantizar la trazabilidad y confiabilidad de los datos registrados.

Nota. El cuadro anterior representa los controles de información y comunicación.

Fuente. Elaboración propia.

Cuadro 35

Ficha de control para la gestión de inventario componente información y comunicación

**Ficha de control – Información y comunicación**

Elemento	Descripción
Nombre del Proceso	Gestión de Inventarios
Área Responsable	Inventarios productos terminados
Fecha de Elaboración	
Revisión	(Mensual)
Código del Control	IC-001
Nombre del Control	Control documental de registros de inventario
Objetivo del Control	Proteger la confidencialidad de los registros de inventario y manipulaciones no autorizadas y errores en la documentación.
Componente COSO I	Información y comunicación
Tipo de Control	☒ Preventivo ☐ Detectivo ☐ Correctivo
Descripción del Control	
Responsable del Control	
Documentación Asociada	
Riesgos Asociados	
Plan de Mejora	

Nota. El cuadro anterior representa ficha de control información y comunicación.

Fuente. Elaboración propia.

Esta ficha de control de información y comunicación tuvo como objetivo diseñar un mecanismo estructurado que permita a Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S. garantizar la integridad, seguridad de los registros del inventario, mediante la implementación de controles formales que faciliten el manejo responsable de la información, evitando su manipulación indebida, pérdida o alteración.

Además, busca fortalecer los canales de comunicación interna, asegurando que los datos e informes relacionados con el proceso de inventario sean transmitidos de manera oportuna, clara y eficaz entre las distintas áreas involucradas. Este control contribuye al cumplimiento del componente de Información y Comunicación del modelo COSO I, promoviendo una cultura organizacional basada en la transparencia y la toma de decisiones fundamentadas en información verificada y confiable, aspectos esenciales para la mejora continua del sistema de control interno y el logro de los objetivos estratégicos de la empresa.

Controles componente supervisión

Cuadro 36

Controles para la gestión de inventario componente supervisión

Código del Control	Nombre del Control	Descripción del Control	Objetivo
SP-01	Supervisión periódica de las operaciones de inventario.	Implementar revisiones mensuales por parte del jefe de almacén sobre las actividades del inventario (entradas, salidas, ajustes y conteos), para asegurar que se cumplan los procedimientos establecidos.	Garantizar la vigilancia constante sobre la ejecución del proceso de inventario y corregir desviaciones de forma oportuna.
SP-02	Auditorías internas al sistema de inventario.	Realizar revisiones internas semestrales que incluyan la evaluación del sistema de inventario, verificación física de los productos y revisión de documentos de soporte, con reporte al área administrativa.	Evaluar la efectividad del sistema de control y detectar posibles errores, fraudes u omisiones.
SP-03	Seguimiento a planes de mejora del inventario.	Establecer un sistema de seguimiento a las recomendaciones surgidas de supervisiones y auditorías, con responsables asignados y fechas límite para su cumplimiento.	Asegurar la implementación efectiva de acciones correctivas y fomentar la mejora continua en el área de inventarios.

Nota. El cuadro anterior representa los controles de supervisión.

Fuente. Elaboración propia.

Cuadro 37

Ficha de control para la gestión de inventario componente supervisión

**Ficha de control – Supervisión**

Elemento	Descripción
Nombre del Proceso	Gestión de Inventarios
Área Responsable	Inventarios productos terminados
Fecha de Elaboración	
Revisión	(Mensual)
Código del Control	SP-001
Nombre del Control	Supervisión de las operaciones
Objetivo del Control	Garantizar que las actividades desarrolladas en la gestión del inventario se cumplen según lo establecido.
Componente COSO I	Supervisión
Tipo de Control	☐ Preventivo ☒ Detectivo ☐ Correctivo
Descripción del Control	
Responsable del Control	
Documentación Asociada	
Riesgos Asociados	
Plan de Mejora	

Nota. El cuadro anterior representa ficha de control supervisión.

Fuente. Elaboración propia.

Esta ficha de control del componente de supervisión tuvo como finalidad establecer un mecanismo que facilite a Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S. la revisión continua, oportuna y eficiente de las actividades relacionadas con el manejo del inventario.

El propósito central es asegurar que todas las operaciones dentro del proceso, tales como entradas, salidas, conteos físicos, registros y ajustes, se ejecuten de acuerdo con los lineamientos y procedimientos definidos. Asimismo, este control busca generar evidencia documentada que permita identificar a tiempo desviaciones, errores o posibles irregularidades, y tomar acciones correctivas fundamentadas.

Con el diseño de esta herramienta, se pretende fortalecer la función supervisora de la empresa, promoviendo una cultura de mejora continua, transparencia operativa y rendición de cuentas, elementos claves para garantizar la eficacia del sistema de control interno en consonancia con los principios establecidos por el modelo COSO I.

Síntesis argumental del objetivo 2

El desarrollo del segundo objetivo específico se centró en el diagnóstico, la identificación y estructuración de controles alineados con los cinco componentes fundamentales del modelo COSO I: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. Este proceso implicó un análisis de la situación actual del área de inventarios de la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., con el fin de detectar las principales debilidades que afectaban la eficacia de su sistema de control interno.

A partir del levantamiento de información mediante encuestas y observación directa, se logró evidenciar la carencia de procedimientos formales y estandarizados, la falta de documentación técnica en las operaciones del inventario, así como deficiencias significativas en la comunicación entre áreas operativas y administrativas.

Destacando que, en los elementos de ambiente de control y en la evaluación de riesgo se presentaron niveles de riesgos superiores a los demás, por lo que se hizo importante prestar más atención a estos. Esta situación llevó a reflexionar sobre la necesidad de fortalecer los procesos internos.

En respuesta a este contexto problemático, se procedió a diseñar fichas de control específicas para cada componente del modelo COSO I. Dichas fichas incluyeron controles de naturaleza preventiva, detectiva y correctiva, los cuales fueron pensados no solo para mitigar los

riesgos identificados, sino también para estructurar un sistema de control interno adaptable y con enfoque práctico. Cada ficha plantea objetivos claros, responsables asignados, frecuencia de aplicación, documentación soporte e indicadores de seguimiento, permitiendo así una aplicación realista y medible en el entorno operativo de la empresa.

Los controles propuestos buscan, garantizar la paso a paso de los movimientos del inventario, asegurar el cumplimiento de los procedimientos establecidos, fortalecer la transparencia y la comunicación interna, proteger los activos físicos, y fomentar una cultura de control que contribuya al logro de los objetivos estratégicos de Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S.

La herramienta adoptada permite no solo llevar el control para detección de errores y desviaciones, sino también la aplicación para la mejora continua a partir del monitoreo sistemático y la retroalimentación organizacional.

En síntesis, el desarrollo de este objetivo permitió operacionalizar los fundamentos teóricos del modelo COSO I, adaptándolos a las necesidades y particularidades de la empresa, para convertirlos en herramientas prácticas que promueven un sistema de control interno eficiente, sostenible y alineado con la mejora organizacional. Este trabajo aporta valor estratégico al área de inventarios, reduciendo riesgos, fortaleciendo la gestión administrativa y contribuyendo a la sostenibilidad y competitividad de Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S. en el mercado.

Objetivo 3. Manual de control interno para el área de inventario de productos terminado de la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., basado en el modelo COSO I

El presente trabajo de grado tiene como propósito central la elaboración de un manual de control interno basado en el modelo COSO I, enfocado específicamente en los procesos del área de inventario de producto terminado de la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S. Esta propuesta surge a partir de una petición de la empresa y tomando como base los hallazgos obtenidos en el diagnóstico realizado, el cual permitió conocer de manera detallada el estado actual de los procedimientos relacionados con el manejo de inventario de producto terminado dentro de la empresa, identificando debilidades y oportunidades de mejora.

En este sentido, resulta indispensable abordar el concepto de sistema procedimientos, definido por Estupiñán (2015) como una herramienta clave para la sistematización de actividades dentro de una empresa. Para la estructuración del manual, se tomó como base la teoría del control interno propuesta por Mantilla (2018) y se integraron fundamentos teóricos complementarios enfocados en la administración y gestión organizacional, que permiten contextualizar de manera adecuada la estructura del modelo COSO I dentro del entorno operativo de la ladrillera.

Desde el enfoque metodológico, este estudio se posiciona en una investigación cualitativa-descriptiva, en la cual se analiza un caso real: la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., ubicada en el municipio de Cartago, Valle del Cauca. A partir de este enfoque, se planteó una pregunta orientadora que ayudó a profundizar en la relevancia del manual propuesto: ¿Cómo puede la presentación de un manual de control interno basado en el modelo COSO I asegurar un sistema de control coherente que aborde los riesgos asociados con la gestión del inventario?

La estructuración de este manual no solo representa un avance hacia la formalización de los procesos internos, sino que también promueve una gestión más eficiente de los recursos, permite reducir riesgos asociados al manejo del inventario, y mejora la trazabilidad y confiabilidad de la información generada en esta área. Además, se convierte en una herramienta estratégica para fomentar una cultura organizacional orientada al control, la transparencia y la mejora continua.

Con el diseño del manual de control interno, Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., da un paso importante hacia el fortalecimiento institucional, al contar con un instrumento práctico que respalda la toma de decisiones, mejora los niveles de supervisión, y facilita el cumplimiento de objetivos operativos y normativos. Los resultados esperados incluyen una mayor eficiencia en la administración del inventario, reducción de pérdidas, optimización de procesos logísticos y una

mayor confianza en la información registrada, contribuyendo de esta manera a la sostenibilidad y crecimiento de la empresa en el largo plazo.

Para iniciar el desarrollo de este capítulo, es fundamental resaltar la relevancia que tiene la elaboración de un manual de control interno en el contexto empresarial, especialmente para organizaciones como Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S. Este tipo de documento constituye una herramienta clave que orienta y respalda las acciones de la administración, ya que permite formalizar las políticas, definir los procedimientos y establecer con claridad la estructura organizacional relacionada con los procesos críticos, como es el caso del manejo de inventarios.

Según lo expuesto por González (2016), el manual no solo funciona como evidencia documental del accionar institucional, sino también como un canal eficaz para comunicar las decisiones estratégicas en materia de control. En consecuencia, su adecuada implementación contribuye de forma significativa al fortalecimiento del sistema de control interno, facilitando una mayor eficiencia operativa, una mejor asignación de responsabilidades y un entorno organizacional más transparente y ordenado.

A continuación, se presenta el manual de control interno diseñado específicamente para la gestión del área de inventario de producto terminado en Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S. Este documento reúne las políticas, lineamientos y procedimientos fundamentales que permitirán optimizar el control de los recursos físicos de la empresa, fortalecer la eficiencia operativa y minimizar los riesgos asociados al manejo del inventario.

Manual de Control Interno

Basado en el modelo COSO I

Diseño de un manual de control interno basado en el modelo COSO I para la Ladrillera Mariscal Robledo.

Nathalia Mejia Monroy
Michelle Johana Murillo Reyes

Presentación

El presente manual de control interno se diseñó con el propósito de entregar una herramienta de soporte operativo a la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., especialmente en el fortalecimiento de los procedimientos del área de inventario de producto terminado.

El diseño de este manual nace de la necesidad de contar con lineamientos claros sobre las políticas, responsabilidades y funciones asociadas al manejo del inventario de producto terminado que permite a todo trabajar con mayor seguridad, con el fin de prevenir errores, reducir riesgos y garantizar que los recursos físicos se administren de manera transparente. A través de la aplicación de buenas prácticas y de una supervisión constante, este manual busca ayudar al mejoramiento continuo de los procesos logísticos y contables, asegurando una toma de decisiones informada y siempre cumpliendo con los propósitos de la empresa.

Este instrumento representa un avance esencial en el camino hacia el fortalecimiento institucional de la ladrillera, al ofrecer herramientas prácticas y accesible que ayudarán a evaluar, diseñar y aplicar controles internos confiables, sembrando una cultura organizacional basada en la responsabilidad, el orden y la mejora continua.

Contenido

1. Introducción	4
2. Justificación	5
3. Objetivo del manual	6
4. Alcance del manual	7
5. Responsabilidad	8
6. Conocimiento de la empresa	9
7. Organigrama inventario	11
8. Flujograma de procesos	12
9. Manual de procedimientos	13
10. Descripción de cargos	14
11. Políticas de inventario	17
12. Procedimiento de registro y almacenamiento de inventario	19
13. Flujograma del procedimiento de almacenamiento de inventario	21
14. Procedimiento de venta y despacho de inventario	22
15. Flujograma del procedimiento de venta y despacho de inventario	24
16. Procedimiento para la toma física del inventario	25
17. Flujograma para la toma física del inventario	27

Introducción

El control interno se ha convertido en un aliado clave para impulsar a las empresas a trabajar con mayor orden, eficiencia y visión a futuro. En el caso de empresas del sector industrial como lo es Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., contar con un mecanismo de control estructurado es importante para desarrollar de manera adecuada los procesos del área de inventarios, minimizar los posibles riesgos y asegurar el uso correcto de los recursos materiales. Dado que las actividades relacionadas con el almacenamiento, manejo y registro de inventarios son clave para el buen funcionamiento de la empresa, resulta importante establecer unos controles que fortalezcan el cumplimiento, el orden y la transparencia.

En este sentido, este manual se diseñó con el propósito de servir como una guía práctica y normativa para los procesos desarrollados en el área de inventario de producto terminado, aportando a la estandarización de procedimientos, la definición de políticas claras y la asignación de responsabilidades específicas. Su propósito es contribuir a la mejora de la gestión operativa, minimizar errores en el manejo del inventario, y fomentar una cultura organizacional orientada al control y la eficiencia.

Este documento contiene una serie de lineamientos y procedimientos de control interno que responden a las necesidades identificadas en el diagnóstico de la empresa, alineados con los cinco componentes del modelo COSO I. Además, se considera como una herramienta de consulta permanente para los colaboradores y directivos de Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., que podrán acudir a este manual siempre que requieran información y claridad sobre los procesos, controles que se van a aplicar y responsabilidades relacionadas con el manejo adecuado de los inventarios.

Justificación

Los manuales de control interno representan una herramienta fundamental para las organizaciones, ya que permiten establecer directrices claras sobre los procesos, políticas, controles y aspectos normativos que deben regir el funcionamiento interno. En el caso de Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., este manual busca facilitar la comprensión y correcta ejecución de las funciones del área de inventario de producto terminado, promoviendo una comunicación efectiva con el personal operativo y administrativo, lo que contribuye a que las actividades se desarrollen de manera estructurada, eficiente y alineada con los objetivos institucionales.

En este sentido, el manual se convierte en un recurso estratégico que proporciona soporte para definir una estructura organizacional coherente, en la que se especifican responsabilidades, procedimientos y canales de información que permitan asegurar un control efectivo sobre el manejo de los inventarios. Además, facilita la identificación de riesgos y la aplicación de medidas preventivas, fortaleciendo así la cultura del control y el cumplimiento.

Por tal razón, se ha diseñado un manual de control interno para los procesos de inventario de producto terminado de Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., tomando como base el modelo COSO I. Esta herramienta está orientada a mejorar el desempeño operativo y garantizar un uso eficiente y transparente de los recursos, contribuyendo directamente a la eficacia organizacional y al cumplimiento de las metas empresariales.

Objetivo del manual

Los manuales de control interno tienen como finalidad proporcionar una herramienta de orientación y evaluación en la gestión de procesos clave, como es el caso del área de inventario de producto terminado en Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S. A través de estos documentos se busca asegurar el cumplimiento de las políticas internas, normativas vigentes y lineamientos organizacionales, estableciendo responsabilidades claras para cada uno de los cargos involucrados. Esto contribuye a mejorar el desempeño del personal y a optimizar el uso de los recursos.

En el marco de este trabajo, el objetivo del manual es diseñar un manual de control interno específico para el área de inventario de producto terminado, el cual reúne políticas, procedimientos y directrices necesarias para fortalecer los controles internos.

Su propósito es garantizar que las actividades se ejecuten de manera eficiente, oportuna y conforme a los estándares establecidos, reduciendo riesgos y promoviendo una administración más ordenada y confiable del inventario.

Alcance del manual

El presente manual de control interno se diseñó para definir y construir los procedimientos, las políticas y los lineamientos que se pueden aplicar al área de inventarios de Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., los cuales deberán ser implementados por el personal responsable, designado por la gerencia de la empresa. Este manual tiene como finalidad fijar un plan de acción que permita mejorar la gestión operativa del inventario, promoviendo prácticas eficientes y controles efectivos que contribuyan a reducir riesgos y mejorar el desempeño organizacional.

La aplicación de estos lineamientos busca garantizar una seguridad razonable en los procesos relacionados con el almacenamiento, manejo y registro del inventario, asegurando la integridad y confiabilidad de la información generada.

Ladrillera
MARISCAL
Pasión por la arcilla

Responsabilidad

El personal que forme parte del área de inventarios de producto terminado en Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., ubicada en Cartago, Valle del Cauca, deberá revisar y aplicar de manera constante el contenido de este manual de control interno. Este documento fija los lineamientos, procedimientos y responsabilidades que rigen cada una de las actividades que se desarrollan en el proceso de inventario, por lo tanto, su conocimiento y cumplimiento es esencial para garantizar una gestión eficiente y controlada.

Así mismo, es responsabilidad de la gerencia general hacer uso de este manual como una herramienta para supervisar y evaluar constantemente el desempeño del personal encargado, asegurando que las actividades se estén desarrollando conforme a los procedimientos establecidos y promoviendo la mejora constante en la gestión de los inventarios de producto terminado.

Conocimiento de la empresa

A continuación, se presenta la misión y la visión que actualmente guía el rumbo de la empresa, estos principios reflejan no solo las aspiraciones sino también el compromiso que mantiene con sus colaboradores, clientes y comunidad en general.

Misión

Somos generadores de progreso y desarrollo, ofreciendo las mejores soluciones cerámicas a la industria de la construcción; siendo reconocidos por nuestra calidad y constante innovación, apoyados en el profesionalismo de un gran talento humano y la optimización y mejoramiento continuo de nuestros procesos, lo que nos ha permitido ser líderes en la región y estar presente en las más importantes obras.

Visión

La Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S. se visualiza como una empresa pionera en innovación de productos de la mejor calidad y nuevos procesos de manufactura, que nos permiten seguir siendo líderes en el sector de la construcción, consolidando y fortaleciendo la marca en la región.

Conocimiento de la empresa

Valores:

Respeto

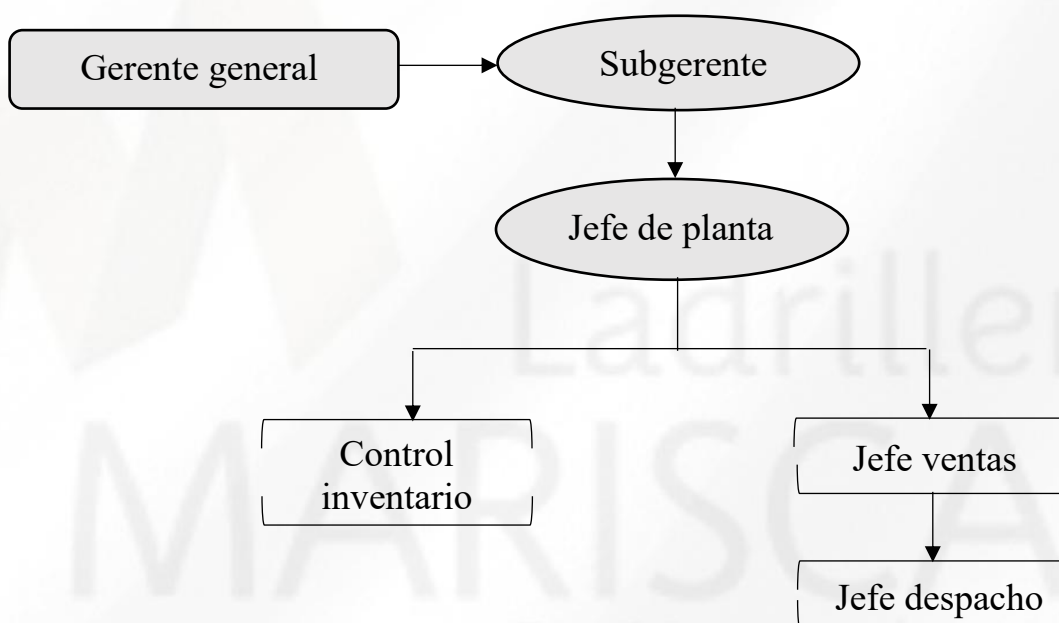
Habilidad del personal encargado del área de inventarios de Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S. para reconocer y comprender las particularidades y formas de trabajo de las distintas personas, proveedores o áreas internas con las que se mantiene una interacción constante, promoviendo una gestión respetuosa, eficiente y colaborativa dentro del proceso operativo.

Responsabilidad

Garantizar el cumplimiento responsable y oportuno de las obligaciones adquiridas con el equipo de trabajo y los clientes, mediante una gestión eficiente y transparente del inventario, que respalde la continuidad operativa y la confianza en las relaciones comerciales.

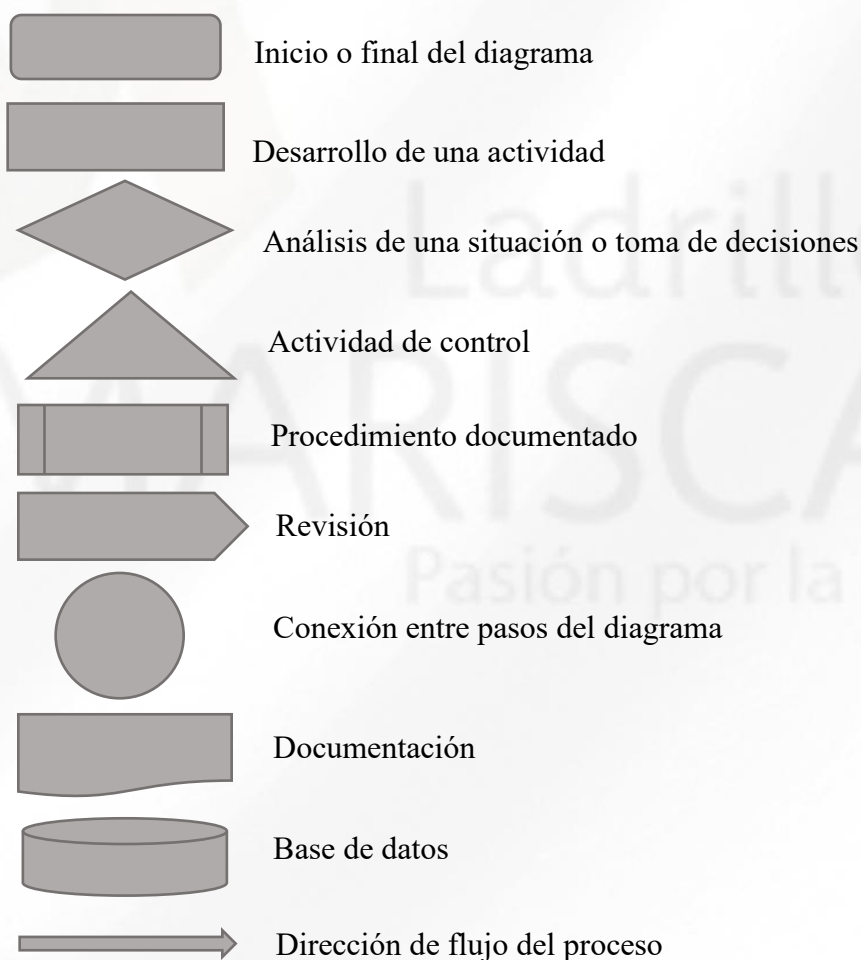
Organigrama inventario producto terminado

El siguiente organigrama, presenta la distribución jerárquica de los cargos que hacen parte del inventario de producto terminado en la empresa. Su propósito es facilitar la comprensión de las líneas de comunicación, contribuyendo a una gestión coordinada de los procesos internos.



Flujograma de procesos

Para la ejecución de las actividades relacionadas con la gestión del inventario, tales como el ingreso, registro, almacenamiento y salida de productos, se ha estructurado el siguiente flujograma. Este refleja de manera ordenada y visual el recorrido de cada proceso, incorporando la simbología correspondiente para facilitar su comprensión dentro del área de inventario de producto terminado de Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S.



Manual de procedimientos inventario producto terminado

El siguiente organigrama representa la distribución de los cargos que hacen parte del proceso y gestión de los inventarios de producto terminado, permitiendo visualizar las áreas involucradas y facilitando el entendimiento de las líneas de comunicación.

Organigrama del proceso de inventario



Fuente. Elaboración propia

Descripción de cargos

Datos de identificación:

- **Nombre del cargo:** Registro e informe de inventario
- **Área:** Inventario de producto terminado
- **Reporte a:** Coordinador de ventas - gerencia

Funciones del cargo:

- **Recepción de información:**

Recibir de manera oportuna toda la información relacionada con el conteo de inventarios, así como los reportes de entradas y salidas de productos, que son entregados por el jefe de patio.

- Debe asegurarse de que toda la información recibida sea clara y precisa para llevar una correcta actualización de los registros del inventario ya que de ello depende el buen control de los inventarios.
- Debe mantener una comunicación constante con el área de despacho y venta para aclarar cualquier duda o corregir a tiempo cualquier inconsistencia que pueda surgir.

Descripción de cargos

Datos de identificación:

- **Nombre del cargo:** Coordinador de ventas y despacho
- **Área:** Inventario de producto terminado
- **Reporte a:** Auxiliar administrativo y/o contable - gerencia

Funciones del cargo:

- **Programar producción:**
Se programa producción con el fin de alimentar el inventario.
- **Recepción de pedidos:**
Recibir y registrar los pedidos realizados por los clientes, asegurando que toda la información necesaria esté completa y actualizada.
- **Confirmación de pedidos:**
Verificar el inventario disponible y validar los términos de venta antes de confirmar el pedido al cliente.
- **Verificación de inventario disponible:**
Debe asegurar que el inventario cuenta con las unidades suficientes para cumplir con los pedidos, coordinando directamente con los registros reportados desde el área de inventarios.
- **Envío de orden de despacho:**
Una vez confirmada la disponibilidad, elaborar y enviar la orden de despacho firmada al área de inventario para que se proceda con la preparación y entrega de los productos solicitados.

Descripción de cargos

Datos de identificación:

- **Nombre del cargo:** jefe de patios
- **Área:** Inventario de producto terminado
- **Reporte a:** Registro, auxiliar administrativo y/o contable - gerencia

Funciones del cargo:

- **Recepción del producto terminado:**
Recibir y revisar cuidadosamente todo el producto terminado que llega al área de almacenamiento, asegurándose de que cada registro sea claro, completo y corresponda con lo enviado desde producción.
- **Reporte constante del producto despachado:**
Mantener informado continuamente al encargado de registro e informe sobre los productos que se despachan, informando con detalle las cantidades, referencias y destinos. De esta manera, se facilita un control más preciso del inventario y se garantiza que todo el proceso de salida de productos sea transparente y ordenado.
- **Toma física del inventario:**
Mensualmente realizar un conteo físico del inventario existente a la fecha, en compañía de un auxiliar administrativo y/o contable con el fin de que los registros sean verídicos y concuerden con todas las partes.

Políticas de inventarios

- El ingreso a las zonas de almacenamiento de inventario estará limitado exclusivamente al personal previamente autorizado por la empresa, con el fin de garantizar la seguridad, el control y la integridad de los materiales resguardados.
- Se establecerá la realización de un conteo físico mensual de la totalidad del inventario, el cual será ejecutado por el jefe de patios, como parte de los procedimientos de control para asegurar la veracidad de los registros y detectar posibles inconsistencias en el manejo de los productos almacenados.
- Elaborar y conservar los documentos correspondientes a cada operación relacionada con el manejo del inventario, tales como solicitudes de materiales, registros de salida de productos y comprobantes de despacho, con el fin de asegurar la trazabilidad y el control adecuado de los movimientos de mercancía dentro de la empresa.
- Todo registro generado como resultado de la salida o traslado de inventario deberá contar con la validación mediante firma de la coordinadora de ventas y/o de los colaboradores directamente involucrados en la operación.
- El jefe de patio y desarrollo de inventario deberá validar cada salida producto con base en el documento soporte correspondiente, como lo es la orden de venta o solicitud de salida, asegurando que la entrega se realice conforme a los procedimientos establecidos y garantizando la trazabilidad de los movimientos de inventario.
- Ningún producto o material podrá salir del inventario sin la debida autorización documentada mediante orden de despacho, solicitud interna o comprobante aprobado. El responsable del despacho deberá revisar la coherencia entre lo solicitado y lo entregado.

Políticas de inventarios

- Los productos deben ser almacenados en condiciones adecuadas de acuerdo con su naturaleza, siguiendo criterios de organización, identificación clara y seguridad, minimizando el riesgo de deterioro.
- Periódicamente se deberá realizar un análisis de los riesgos asociados al manejo del inventario (pérdidas, manipulación inadecuada) y definir estrategias de mitigación para cada uno de ellos.
- Los productos devueltos o que no cumplan con las especificaciones técnicas deben ser identificados, separados físicamente y registrados de forma diferenciada, con procedimientos claros para su disposición final.
- El área de inventarios deberá coordinar con el área contable para realizar conciliaciones periódicas entre los saldos físicos y los registros contables, asegurando la integridad de la información financiera.
- Todos los formatos y documentos relacionados con movimientos de inventario deben ser revisados, actualizados y validados de forma periódica para asegurar que estén alineados con los cambios en los procesos o normativas.
- El personal encargado del área de inventarios debe recibir capacitaciones periódicas sobre control interno, manejo adecuado de materiales, uso del sistema, identificación de riesgos y buenas prácticas logísticas.

Procedimiento de registro y almacenamiento de inventario

Se presenta, a continuación, el procedimiento y el flujograma a llevar a cabo para el registro y almacenamiento de los inventarios de producto terminado, el cual establece el paso a paso que se debe aplicar para asegurar un control ordenado y eficiente del proceso.

Descripción	Responsable	Registro
Se recibe el producto terminado saliente de producción	Jefe de patio Registro e informe	Cantidades exactas que entran al inventario
Verificar que lo recibido este en perfectas condiciones	Jefe de patio	
Actualizar el inventario con la respectiva entrada de producto terminado	Registro e informe	Registro de cantidades exactas ingresadas al inventario
Organizar el producto terminado de acuerdo con sus referencias y ubicación	Jefe de patio Registro e informe	Orden de almacenamiento
Producto listo para despacho	Jefe de patio	

Procedimiento de registro y almacenamiento de inventario



- 1. Se recibe el producto terminado saliente de producción



- 2. Verificar que lo recibido este en perfectas condiciones



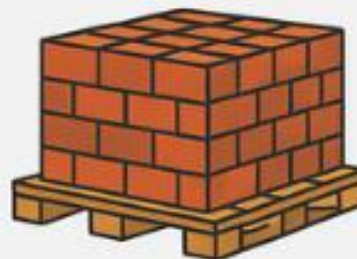
- 3. Actualizar el inventario con la respectiva entrada de producto



- 4. Organizar el producto de acuerdo con su referencias y ubicación

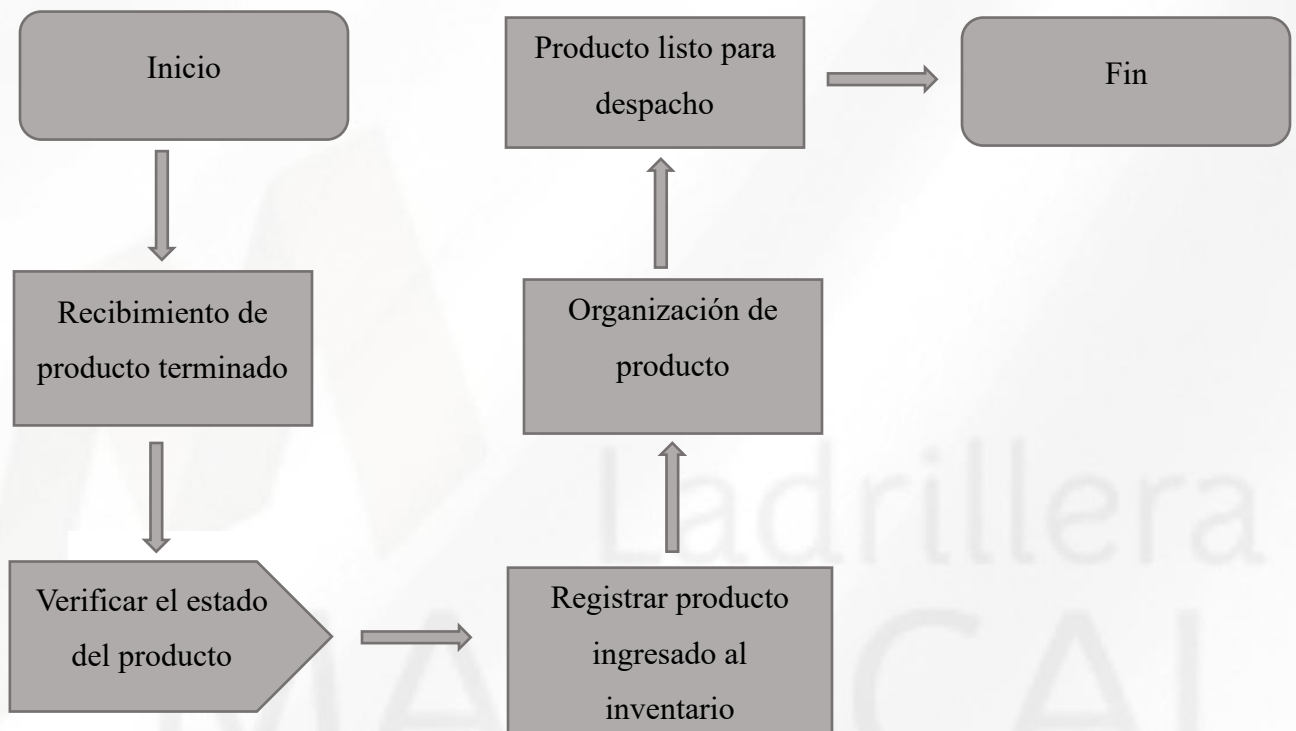


- 5. Producto listo para despacho



Flujograma del procedimiento de almacenamiento de inventario

Flujograma del proceso que se debe llevar a cabo en el almacenamiento del inventario.



Procedimiento de venta y despacho de inventario

Se presenta, a continuación, el procedimiento y flujograma a llevar a cabo para la venta y despacho de los inventarios de producto terminado, el cual establece el paso a paso que se debe aplicar para asegurar un control ordenado y eficiente de los procesos.

Descripción	Responsable	Registro
Recibir los pedidos de los clientes	Coordinador ventas	
Remisión de producto solicitado	Coordinador de ventas	Orden de despacho
Verificar existencia del producto solicitado	Coordinador de ventas	Orden de despacho
Se envía la orden de despacho al área de inventario	Coordinador de ventas	Orden de despacho
Recibe la orden de despacho por parte de ventas	Jefe de patio	Orden de despacho
Prepara el producto y se realiza confirmación de despacho al área de ventas	Jefe de patio	Orden de despacho
Procede a realizar la entrega del producto al cliente	Jefe de patio	Orden de despacho
Se informa al jefe de almacenamiento la salida del producto para la respectiva actualización del inventario	Jefe de patio	Orden de despacho

Procedimiento de venta y despacho de inventario



- **Recibir los pedidos de los clientes**



- **Verificar la existencia del producto solicitado**



- **Enviar la orden de despacho al área de inventario**



- **Preparar el producto y confirmar el despacho al área de ventas**



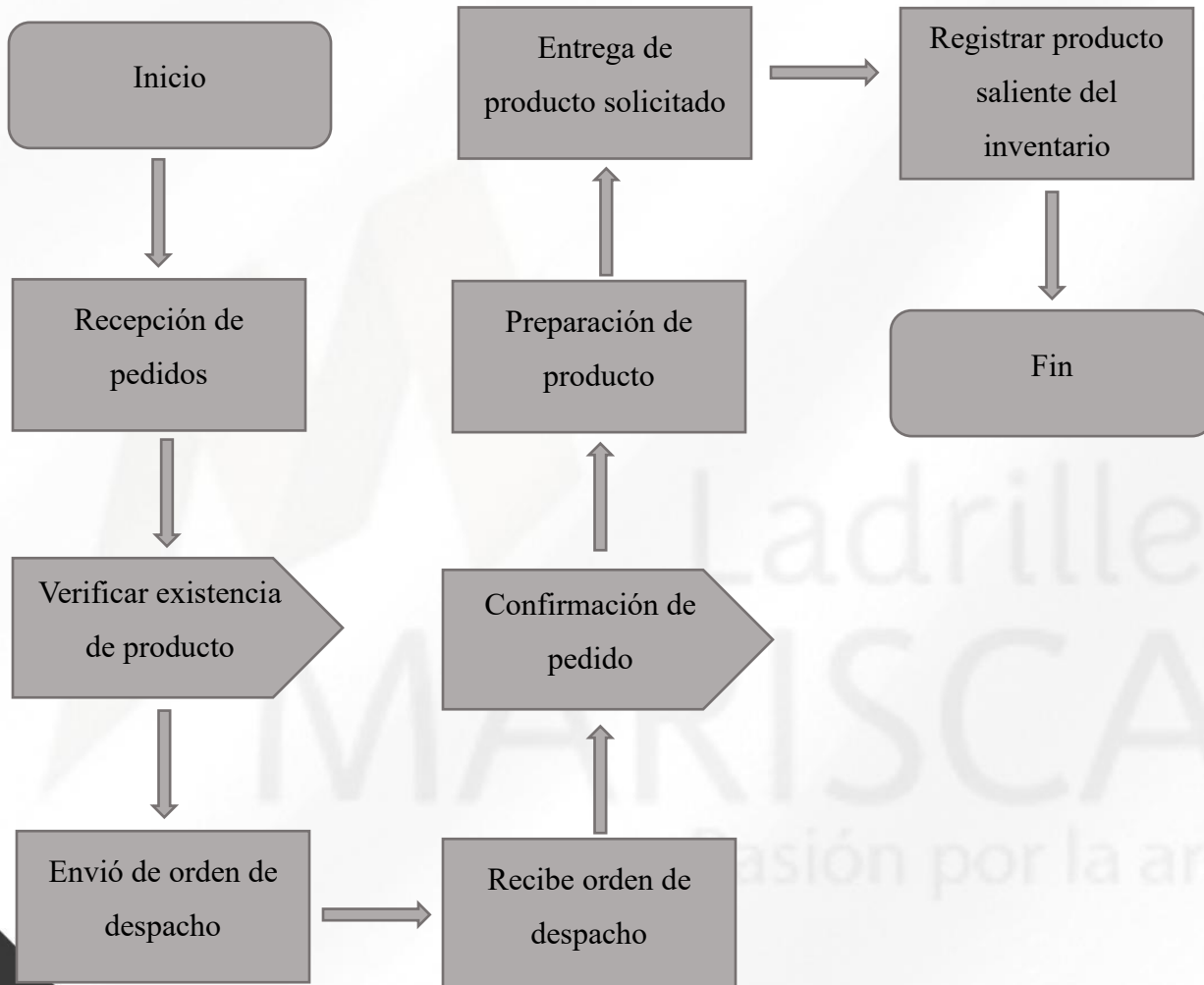
- **Proceder con la entrega del producto al cliente**



- **Informar a almacenamiento la salida del producto para actualizar el inventario**

Flujograma del procedimiento de venta y despacho de inventario

Flujograma del proceso que se debe llevar a cabo en la venta y despacho del inventario.



Procedimiento para la toma física del inventario

Se presenta, a continuación, el procedimiento y flujograma a llevar a cabo para la toma física de los inventarios de producto terminado, el cual establece el paso a paso que se debe aplicar para asegurar un conteo eficiente y una aplicación correcta de los procesos.

Descripción	Responsable	Registro
Programar la realización de la toma física del inventario	Jefe de patio Auxiliar contable y/o administrativo	Cronograma de inventario
Informar fecha, hora e instrucciones para tomar el inventario	Jefe de patio Auxiliar contable y/o administrativo	Documento con dicha información
Verificar que a la fecha de la toma física este todo el inventario ingresado y ubicado	Jefe de patio Auxiliar contable y/o administrativo	
Inicio del conteo del inventario	Jefe de patio	Formato de conteo físico
Realizar la anotación del inventario final	Jefe de patio	Formato de conteo físico
Comparar la información reportada con la información contable	Jefe de patio Auxiliar contable y/o administrativo	
Si existen diferencias se realizará recuento hasta que la información coincida en todos los registros	Jefe de patio Auxiliar contable y/o administrativo	
En caso de que la información reportada no coincida con producto físico, el jefe de despacho será responsable	Jefe de patio	
Se informa el resultado de inventario a gerencia y se guarda copia de resultado de inventario	Jefe de patio	

Procedimiento para la toma física del inventario



- Programar la realización de la toma física del inventario



- Informar fecha, hora e instrucciones para tomar el inventario



- Verificar que a la fecha de la toma física este todo el inventario ingresado y ubicado



- Inicio del conteo del inventario



- Realizar la anotación del inventario final



- Comparar la información reportada con la información contable



- Si existen diferencias se realizará recuento hasta que la información coincida en todos los registros



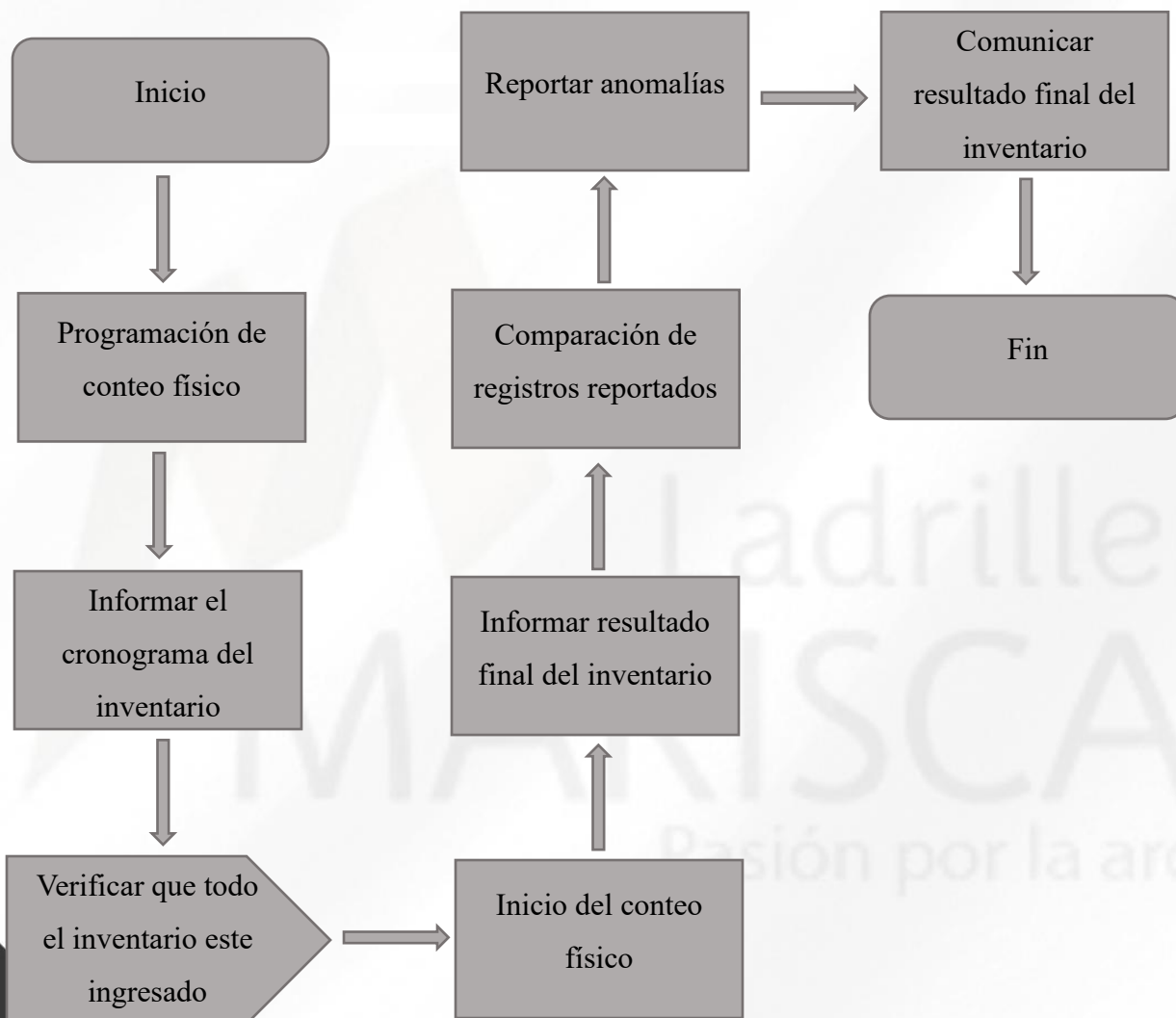
- En caso de que la información reportada no coincida con producto físico, el jefe de despacho será responsable



- Se informa el resultado de inventario a gerencia y se guarda copia de resultado de inventario

Flujograma para la toma física del inventario

Flujograma del proceso que se debe llevar a cabo para la toma física y conteo del inventario.





Síntesis argumental del objetivo 3

Este objetivo tuvo el fin de presentar el manual de procedimientos para el área de inventario de producto terminado de la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., basado en el modelo COSO I en donde se describieron los procedimientos y políticas, la justificación, el alcance, la integridad y los valores éticos que rigen esta área de la empresa.

La importancia del desarrollo de este objetivo fue proporcionar una guía que fortalezca el control interno del área de inventario de producto terminado asegurando que los procesos se están llevando a cabo correctamente.

A través de la definición de los elementos y el diagnóstico realizado a la empresa se hizo posible identificar los aspectos de mejora que pudieron integrarse en las políticas y procesos desarrollados en este manual, además, de establecer los controles que se podrán seguir aplicando constantemente mediante las fichas de control diseñadas para esto.

El diseño de este manual permite mejorar la evaluación de los procedimientos desarrollados en esta área, mejorar la toma de decisión frente a posibles inconsistencias que se presenten a través del tiempo, al contar con este manual la empresa podrá actuar con mayor seguridad y rapidez a cualquier desafío que se pudiere presentar.

Conclusiones

Para la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., la elaboración del diseño de un manual de control interno para el área de inventario de producto terminado, es una herramienta que representa más que un solo documento al incluir los diferentes elementos del marco COSO I.

Esta herramienta es para socializar con el equipo de trabajo, permite fortalecer las operaciones que se llevan a cabo, con este manual la empresa podrá fomentar un espacio de orden, responsabilidad, aplicando los controles constantes por cada componente en las actividades realizadas por el personal.

Una vez finalizado el proceso de esta investigación y finalizado el desarrollo de los objetivos propuestos para dar respuesta a la pregunta de investigación: ¿Qué procedimientos intervienen en el diseño de un manual de control interno para el área de inventario de productos terminados en la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S. de Cartago, Valle del Cauca - Colombia utilizando la modalidad COSO I para garantizar directrices claras y eficientes en la gestión del inventario y mejorar los procesos de control interno en la empresa? Se presenta en este apartado las conclusiones partiendo de las necesidades encontradas en el proceso de inventario de producto terminado.

Para el desarrollo del objetivo específico 1, metodológicamente se utilizó el tipo de investigación descriptivo y documental para describir cada uno de los elementos que conforman el modelo COSO I y que integraron el manual de procedimientos para el área de inventario de producto terminado, los elementos definidos son: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

Esto permitió no solo identificar las características de cada elemento, sino también, adaptarlos a las necesidades particulares de la empresa, asegurando que este manual fuera una herramienta practica y aplicable a los procesos internos existentes. Además, el trabajo documental sirvió como base para garantizar que el manual respondiera a estándares de control interno reconocido y fortalecer la gestión del inventario desde una perspectiva de mejora continua.

Asimismo, para el desarrollo del objetivo específico 2, que corresponde a establecer los controles del COSO I para la gestión del inventario de producto terminado, se concluye que fue necesario realizar un diagnóstico mediante cuestionarios donde se formularon una serie de preguntas para conocer estado actual de la empresa, los resultados arrojaron que al no contar con políticas y procedimientos documentados para realizar controles constantes la empresa está

ubicada en un nivel de riesgo alto en lo que corresponde al componente de ambiente de control ya que la empresa no contemplaba actividades específicas documentadas de control dentro de los procesos de inventario, se encuentra en un nivel de riesgo alto en lo que corresponde al componente evaluación de riesgo ya que la empresa no tiene un mecanismo de control documentado para identificar posibles riesgos a los que se enfrentan sin darse cuenta, se encuentra en un nivel de riesgo medio en lo que corresponde al componente actividades de control ya que la empresa no revisa ni controla constantemente las actividades realizadas por el personal pero por otro lado tiene aspecto positivos ya que implemente capacitaciones al personal, se encuentra en un nivel de riesgo medio en lo que corresponde al componente de información y comunicación ya que si bien la empresa implementa ciertos controles con la información y la comunicación estos no están documentados esto indica que falta fortalecer el control para una mayor seguridad, se encuentra en un nivel de riesgo bajo en lo que corresponde al componente de supervisión ya que la empresa si tiene un seguimiento de los procesos pero no tienen herramientas para llevar a cabo el control adecuado.

Con este resultado se evidencia la falta de controles, lo cual fue necesario establecer unos controles adaptados a la situación de la empresa mediante una ficha de control por cada uno de los elementos del COSO I: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión, para la aplicación a los procesos mencionados en el manual y así tener seguridad y orden en el desarrollo de las actividades.

De igual manera, para desarrollar el objetivo específico 3, que corresponde a la presentación del diseño del manual de control interno para la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., basado en el modelo COSO I, se propuso como deben ser los procedimientos, políticas, controles, para aplicarlos en los procesos desarrollados en el inventario, se plantearon los objetivo, el alcance, se asignaron responsables con su respectiva segregación de funciones, a partir de esto se concluye que con esta herramienta la empresa tiene la opción de aplicar estos controles propuestos y aumentar la supervisión y el control en los procedimiento que se desarrollan en la empresa y así tener mayor seguridad y confianza en lo que se está haciendo.

Una vez se finalizó la presenta investigación que se desarrolló bajo la modalidad de práctica empresarial, se muestra la importancia de tener un diseño de control interno que contenga controles que ayuden a mitigar riesgos y fortalezcan la gestión del inventario. Este manual proporciona una

guía que fomenta el cumplimiento de las actividades y aplicar controles constantes para disminuir posibles riesgos en la gestión del inventario.

Recomendaciones

En este apartado, se exponen recomendaciones con el propósito de que la empresa las tenga presentes en el proceso y gestión de inventarios.

En primera instancia, se recomienda a la gerencia de la Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S., aplicar y llevar a cabo el presente manual para tener mayor control en los procesos de inventario, identificado errores, falencias o posibles riesgos que se presenten y al mismo tiempo realizar las correspondientes correcciones en el mínimo tiempo posible.

Por otro lado, se recomienda aplicar las herramientas propuesta denominadas fichas de control, con el fin de realizar controles de los procesos llevados a cabo en la gestión de los inventarios de productos terminados partiendo de los elementos del COSO I, ya que, estos elementos son fundamentales para que las empresas en general lleven un buen control de sus funciones. Su aplicación promueve la transparencia, la seguridad de que las actividades se están desarrollando con eficiencia, responsabilidad y cumplimiento, además, contribuye a detectar oportunamente riesgos antes de que puedan afectar a la empresa.

Para el componente ambiente de control, se recomienda aplicar la ficha de control trimestral o semestral donde se deberán revisar si las políticas y procedimientos se están aplicando conforme al manual establecido, para el componente de evaluación de riesgo, se recomienda aplicar la ficha de control trimestral o semestral donde se debe evaluar si los procedimientos se llevan con la documentación adecuada, si las condiciones físicas de los productos están en condiciones, entrevistar al personal si ellos han identificado posibles riesgos, para el componente de actividades de control, se recomienda aplicar la ficha de control semanal o mensual donde se deberán hacer supervisiones constantes sobre las actividades que se llevan a diario reportando toda inconsistencia o desviación encontrada, para el componente de información y comunicación, se recomienda aplicar la ficha de control trimestral donde se debe revisar que los registros se estén comunicando a las personas adecuadas, que estos registros solo están siendo manipulados por las personas encargadas, que todo formato lleve las firmas correspondientes, para el componente de supervisión, se recomienda aplicar la ficha de control mensual donde se va a evaluar más a fondo las actividades realizadas, este tiene el objetivo de detectar errores o irregularidades que no fueron detectados en las actividades de control permitiendo establecer correcciones oportunas.

También, se aconseja llevar una supervisión constante de los procedimientos que hacen parte del inventario de producto terminado, desde que el producto sale de producción, el conteo

físico del producto, las comparaciones del inventario físico con los registros reportados, y así poder tener mayor control de la información, poder atender la demanda de los clientes y que no haya riesgo de pérdida de estos.

Por último, realizar una divulgación y socialización a los integrantes del área de inventario de producto terminado sobre las políticas, procedimientos y controles a realizar planteados en este manual, la información debe centrarse en la importancia de cumplir con responsabilidad las actividades desarrollar y en las consecuencias en caso de no cumplir con ellas, con esto se promueve la transparencia, el cumplimiento y la seguridad de que las actividades día a día se desarrollar de la manera correcta.

Referencias

- Arias, F. (2006). *El proyecto de investigación introducción a la metodología científica*. Episteme.
- Arens, A. A., & Lobbecke, J. (2019). *Auditing: An Integrated Approach* (16th ed.). Pearson.
- Asociación de Fraude Examinadores Certificados (ACFE). (2019). *Guía COSO 2017: Control interno: marco integrado* (5ª ed.). Hoboken, NJ: John Wiley & Sons.
- Beasley, M. S. (2010). *Internal Control: Effective Risk Prevention and Detection* (3rd ed.). John Wiley & Sons.
- Bedoya, & Castañeda. (2018). *Diseño de un manual de control interno con base en la metodología coso 1, para el proceso de inventario de las empresas industriales de aluminio arquitectónica del municipio de Cartago, Valle del Cauca*.
- Castrillón, & Orobio. (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*.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (1992). *Internal Control - Integrated Framework*.
- Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO). (1992). *Informe COSO: Control interno - Marco integrado de referencia*. Nueva York: Treadway Commission.
- https://www.coso.org/_files/ugd/719ba0_4d37e013bda14a45a4b7daf2dd77c0a2.pdf
- Espitia & Gonzales. (2023). *Diseño de un manual de control interno bajo el modelo coso 3 para la distribuidora de comestibles San Diegos SAS*.
- Flores Fiallos, A. L. (2011). *Diseño de un sistema de control interno para el área de crédito y cobranzas de la cooperativa de ahorro y crédito Cendes LTDA*.
- Flores, R. (2011). *Sistema de control interno: Fundamentos y aplicación en las organizaciones*. EditorialXYZ.
- Federación Internacional de Contadores. (2020). *Código de ética para contadores públicos*.
- García, L. E. (2010). *Control interno: conceptos, principios y aplicaciones* (2ª ed.). México D.F.: McGraw-Hill Interamericana.
- Gonzales, L. (2016). *Metodología de la Investigación*. Eco ediciones.

- Gómez, M. (2023). La importancia del control interno en la sostenibilidad empresarial. *Revista de Finanzas y Contabilidad*, 18(1), 22-35.
- Hernández, R. (2014). *Metodología de la investigación*. McGraw Hill education.
- Hernández., Fernández., y Baptista. (2006). *Metodología de la investigación*. McGraw Hill.
- Hernández Sampieri, R, y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación*. McGraw Hill.
- Holmes, A. (1994). Auditoria: principios y procedimiento.mexico: limusa.
- Moeller, R. (2011). *Internal Control: A Practical Guide*. Wiley.
- Martínez, A. (2022). *Estrategias modernas para la gestión de inventarios en empresas*. *Revista de Administración y Finanzas*, 15(2), 45-60.
- O'Donnell, K. y. (1961). Principios de la Gestion.Mc.Graw-Hill.
- Ramírez, M., & Gómez, C. (2021). *El control interno como herramienta de transparencia y eficiencia organizacional*. *Revista Contaduría y Administración*, 66(3), 15-32.
- Rocha, F. (2019). *Evaluación de manual de control interno para el manejo de los inventarios de comercializadora "variedades celestes"*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.
- Sánchez, L., & Rodríguez, J. (2022). *Enfoques modernos del control interno en la gestión de riesgos corporativos*. *Journal of Business Studies*, 18(4), 75-89.
- Snyder, J. (2019). *Metodología en la gestión de control interno: Principios y técnicas para la mitigación de riesgos*. Editorial ABC.
- Vélez & Ríos. (2017). *Propuesta del diseño de un manual de control interno bajo el modelo coso I a los procesos de caja, deudore e inventarios en las clínicas veterinarias de Cartago, Valle del Cauca*.

Apéndice

Apéndice 1.

Registro Único Tributario (RUT) de la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S.

DIAN		Formulario del Registro Único Tributario		001	
2. Concepto 0 2 Actualización		4. Número de formulario 14898341153			
					
5. Número de identificación Tributaria (NIT) 8 3 6 0 0 0 5 5 1 1		6. DV 1		12. Dirección seccional Ingresos y Aduanas de Tubá	
				14. Buzón electrónico 2 1	
IDENTIFICACIÓN					
24. Tipo de contribuyente Persona jurídica		25. Tipo de documento 1		26. Número de identificación	
27. Fecha expedición		28. País		29. Departamento	
Lugar de expedición		30. Ciudad/Municipio		31. Primer apellido	
32. Segundo apellido		33. Primer nombre		34. Otros nombres	
35. Razón social LADRILLERA MARISCAL ROBLEDO S.A.S.					
36. Nombre comercial					
37. Sigla MARISCAL S.A.S.					
UBICACIÓN					
38. País COLOMBIA		39. Departamento Valle del Cauca		40. Ciudad/Municipio Cartago	
41. Dirección principal CARRETERA CUCHARALARGA- VIA LA JULIA SEC CUCHARA LARGA		42. Correo electrónico ladrimariscal@hotmail.com		43. Código postal	
44. Teléfono 1		45. Teléfono 2		46. Teléfono 3	
CLASIFICACIÓN					
47. Actividad principal		48. Actividad secundaria		49. Otras actividades	
48. Código		49. Fecha inicio actividad		50. Código	
2 3 9 2		2 0 0 2 0 1 0 4		0 8 1 1	
51. Código		52. Número estado/corrientes		53. Código	
1		1		5 7 1 0 1 4 4 2 4 8 5 2 5 5	
Responsabilidades, Calidades y Atributos					
54. Código					
55. Impto. renta y compl. régimen ordinario					
56. Informante de Beneficiarios Finales					
57. Retención en la fuente a título de renta					
58. Obligado aduanero					
59. Informante de exogenea					
60. Obligado a llevar contabilidad					
61. Impuesto sobre las ventas - IVA					
62. Facturador electrónico					
Usuarios aduaneros			Exportadores		
54. Código			55. Forma		
2 3			56. Tipo		
57. Modo			58. CPC		
11 12 13 14 15 16 17 18 19 20			1 2 3		
IMPORTANTE: Sin perjuicio de las actualizaciones a que haya lugar, la inscripción en el Registro Único Tributario -RUT-, tendrá vigencia indefinida y en consecuencia no se exigirá su renovación.					
Para uso exclusivo de la DIAN					
59. Anexos SI ☐ NO ☒		60. No. de Folios: 0		61. Fecha: 2023 - 03 - 06 / 10 : 23: 14	
La información suministrada a través del formulario oficial de inscripción, actualización, suspensión y cancelación del Registro Único Tributario (RUT), deberá ser exacta y veraz; en caso de constatar inexactitud en alguno de los datos suministrados se adelantarán los procedimientos administrativos sancionatorios o de suspensión, según el caso, Parágrafo del artículo 1.6.1.2.6 del Decreto 1625 del 2016. De igual manera al formalizar el trámite el usuario fue informado y acepta la política de tratamiento de datos ley 1581 de 2012.					
Sin perjuicio de las verificaciones que la DIAN realice. Firma autorizada:					
984. Nombre BOTERO RESTREPO RODRIGO 985. Cargo Representante legal Certificado					

Apéndice 2.

Carta petición de la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S.

Cartago agosto 08 de 2024



Señores Universidad del Valle Sede Cartago

Orlando Posada

Coordinador de contaduría publica

Por medio de la presente, le informo que la **Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S.**, solicita dos estudiantes para realizar su práctica empresarial a proyecto de grado en el área de inventarios de la empresa.

Esperamos contar con su apoyo

Cordialmente,

 Ladrillera
Mariscal Robledo
NIT 836 000 551-1

Jorge Ariel Osorio Giraldo

Director de talento humano

Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S.

Cel 321 778 7028

Oficina, Variante Cartago - Pereira (Avenida Circunvalar) # 4 - 11
Celular 3105046216 - 3108961969 -
Planta, Kilómetro 1 Vía La Julia
Cartago - Valle

Apéndice 3.**Cámara de Comercio de la empresa Ladrillera Mariscal Robledo S.A.S.****CÁMARA DE COMERCIO DE CARTAGO**
CERTIFICADO DE EXISTENCIA Y REPRESENTACIÓN LEGAL**Fecha expedición:** 15/08/2024 - 08:43:54
Recibo No. S000426257, Valor 7900**CÓDIGO DE VERIFICACIÓN** JXRCzh2gEf

Verifique el contenido y confiabilidad de este certificado, ingresando a <https://sii.confecamaras.co/vista/plantilla/cv.php?empresa=10> y digite el respectivo código, para que visualice la imagen generada al momento de su expedición. La verificación se puede realizar de manera ilimitada, durante 60 días calendario contados a partir de la fecha de su expedición.

CON FUNDAMENTO EN LA MATRÍCULA E INSCRIPCIONES EFECTUADAS EN EL REGISTRO MERCANTIL, LA CÁMARA DE COMERCIO CERTIFICA:

NOMBRE, IDENTIFICACIÓN Y DOMICILIO

Razón Social : LADRILLERA MARISCAL ROBLEDOS S.A.S.
Sigla : MARISCAL S.A.S.
Nit : 836000551-1
Domicilio: Cartago, Valle del Cauca

MATRÍCULA

Matrícula No: 35812
Fecha de matrícula: 27 de diciembre de 2001
Último año renovado: 2024
Fecha de renovación: 19 de marzo de 2024
Grupo NIIF : GRUPO II

UBICACIÓN

Dirección del domicilio principal : CARRETERA CUCHARALARGA VIA LA JULIA - Sector cuchara larga
Municipio : Cartago, Valle del Cauca
Correo electrónico : ladrimariscal@hotmail.com
Teléfono comercial 1 : 3105046216
Teléfono comercial 2 : 3108259432
Teléfono comercial 3 : No reportó.

Dirección para notificación judicial : CARRETERA CUCHARALARGA VIA LA JULIA - Sector cuchara larga
Municipio : Cartago, Valle del Cauca
Correo electrónico de notificación : ladrimariscal@hotmail.com

La persona jurídica **SI** autorizó para recibir notificaciones personales a través del correo electrónico, de conformidad con lo establecido en los artículos 291 del Código General del Proceso y del 67 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo.

CONSTITUCIÓN

Por Escritura Pública No. 5438 del 17 de diciembre de 2001 de la Notaria Primera De Pereira , inscrito en esta Cámara de Comercio el 27 de diciembre de 2001, con el No. 8141 del Libro IX, se constituyó la persona jurídica de naturaleza comercial denominada LADRILLERA MARISCAL ROBLEDOS LTDA.

REFORMAS ESPECIALES

Por Escritura Pública No. 2025 del 02 de mayo de 2003 de la Notaria Primera De Pereira , inscrito en esta Cámara de Comercio el 11 de junio de 2003, con el No. 8570 del Libro IX, se decretó RETIRO E INGRESO DE SOCIO POR CESION INTERES SOCIAL

Por Escritura Pública No. 2541 del 03 de junio de 2003 de la Notaria Primera De Pereira , inscrito en esta Cámara de Comercio el 11 de junio de 2003, con el No. 8571 del Libro IX, se decretó ACLARACION POR ESCRITURA

Por Escritura Pública No. 2025 del 02 de mayo de 2003 de la Notaria Primera De Pereira , inscrito en esta Cámara de Comercio el 11 de junio de 2003, con el No. 8572 del Libro IX, se inscribió TRANSFORMACION DE SOCIEDAD LIMITADA A SOCIEDAD ANONIMA

Por Escritura Pública No. 2025 del 02 de mayo de 2003 de la Notaria Primera De Pereira , inscrito en esta



CÁMARA DE COMERCIO DE CARTAGO
CERTIFICADO DE EXISTENCIA Y REPRESENTACIÓN LEGAL

Fecha expedición: 15/08/2024 - 08:43:54
Recibo No. S000426257, Valor 7900

CÓDIGO DE VERIFICACIÓN JXRCzh2gEf

Verifique el contenido y confiabilidad de este certificado, ingresando a <https://sii.confecamaras.co/vista/plantilla/cv.php?empresa=10> y digite el respectivo código, para que visualice la imagen generada al momento de su expedición. La verificación se puede realizar de manera ilimitada, durante 60 días calendario contados a partir de la fecha de su expedición.

*) E.P. No. 2541 del 03 de junio de 2003 de la Notaria Primera De Pereira	8571 del 11 de junio de 2003 del libro IX
*) E.P. No. 2025 del 02 de mayo de 2003 de la Notaria Primera De Pereira	8572 del 11 de junio de 2003 del libro IX
*) E.P. No. 2025 del 02 de mayo de 2003 de la Notaria Primera De Pereira	8572 del 11 de junio de 2003 del libro IX
*) E.P. No. 5393 del 29 de noviembre de 2005 de la Notaria Primera Pereira	9401 del 13 de diciembre de 2005 del libro IX
*) D.P. del 06 de marzo de 2006 de la Revisor Fiscal	9469 del 08 de marzo de 2006 del libro IX
*) Acta No. 3144 del 14 de junio de 2007 de la Notaria Primera	9996 del 06 de julio de 2007 del libro IX
*) Cert. del 03 de octubre de 2007 de la Revisor Fiscal	10077 del 08 de octubre de 2007 del libro IX
*) E.P. No. 4989 del 02 de diciembre de 2009 de la Notaria Primera Pereira	11026 del 18 de diciembre de 2009 del libro IX
*) Cert. del 15 de diciembre de 2009 de la Revisor Fiscal	11088 del 17 de febrero de 2010 del libro IX
*) E.P. No. 5156 del 15 de diciembre de 2010 de la Notaria Primera Pereira	11442 del 20 de diciembre de 2010 del libro IX
*) Cert. del 09 de marzo de 2016 de la Revisor Fiscal	15151 del 10 de marzo de 2016 del libro IX
*) E.P. No. 1480 del 18 de mayo de 2018 de la Notaria Segunda Del Circuito Cartago Valle Cartago	16886 del 15 de junio de 2018 del libro IX
*) Cert. del 25 de junio de 2018 de la Revisor Fiscal	16906 del 27 de junio de 2018 del libro IX
*) Cert. del 09 de octubre de 2020 de la Revisor Fiscal	18919 del 14 de octubre de 2020 del libro IX
*) E.P. No. 2281 del 26 de octubre de 2020 de la Notaria Segunda Cartago	18979 del 04 de noviembre de 2020 del libro IX
*) E.P. No. 2514 del 17 de noviembre de 2020 de la Notaria Segunda Del Circulo De Cartago Cartago	19014 del 25 de noviembre de 2020 del libro IX
*) Cert. del 29 de diciembre de 2020 de la El Revisor Fiscal	19070 del 29 de diciembre de 2020 del libro IX
*) Acta No. 2 del 20 de mayo de 2021 de la Asamblea De Accionistas	19539 del 08 de junio de 2021 del libro IX
*) Cert. del 31 de mayo de 2021 de la Revisor Fiscal	19546 del 10 de junio de 2021 del libro IX
*) Cert. del 04 de marzo de 2022 de la Contadora Publica	20202 del 07 de marzo de 2022 del libro IX

RECURSOS CONTRA LOS ACTOS DE INSCRIPCIÓN

De conformidad con lo establecido en el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo y la Ley 962 de 2005, los Actos Administrativos de registro quedan en firme, dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a la fecha de inscripción, siempre que no sean objeto de recursos. Para estos efectos, se informa que para la CÁMARA DE COMERCIO DE CARTAGO, los sábados **NO** son días hábiles.

Una vez interpuestos los recursos, los Actos Administrativos recurridos quedan en efecto suspensivo, hasta tanto los mismos sean resueltos, conforme lo prevé el artículo 79 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo.

A la fecha y hora de expedición de este certificado, NO se encuentra en curso ningún recurso.

CLASIFICACIÓN DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS - CIIU

Actividad principal Código CIIU: C2392
Actividad secundaria Código CIIU: B0811
Otras actividades Código CIIU: No reportó

ESTABLECIMIENTOS DE COMERCIO, SUCURSALES Y AGENCIAS



Cámara de
Comercio de
Cartago

CÁMARA DE COMERCIO DE CARTAGO
CERTIFICADO DE EXISTENCIA Y REPRESENTACIÓN LEGAL

Fecha expedición: 15/08/2024 - 08:43:54
Recibo No. S000426257, Valor 7900

CÓDIGO DE VERIFICACIÓN JXRCzh2gEf

Verifique el contenido y confiabilidad de este certificado, ingresando a <https://sil.confecamaras.co/vista/plantilla/cv.php?empresa=10> y digite el respectivo código, para que visualice la imagen generada al momento de su expedición. La verificación se puede realizar de manera ilimitada, durante 60 días calendario contados a partir de la fecha de su expedición.

A nombre de la persona jurídica, figura(n) matriculado(s) en la CÁMARA DE COMERCIO DE CARTAGO el(los) siguiente(s) establecimiento(s) de comercio:

ESTABLECIMIENTOS DE COMERCIO

Nombre: LADRILLERA MARISCAL ROBLEDO S.A.S
Matrícula No.: 35813
Fecha de Matrícula: 27 de diciembre de 2001
Último año renovado: 2024
Categoría: Establecimiento de Comercio
Dirección : CARRETERA CUCHARALARGA VIA LA JULIA - Sector Cuchara Larga
Municipio: Cartago, Valle del Cauca

SI DESEA OBTENER INFORMACIÓN DETALLADA DE LOS ANTERIORES ESTABLECIMIENTOS DE COMERCIO O DE AQUELLOS MATRICULADOS EN UNA JURISDICCIÓN DIFERENTE A LA DEL PROPIETARIO, DEBERÁ SOLICITAR EL CERTIFICADO DE MATRÍCULA MERCANTIL DEL RESPECTIVO ESTABLECIMIENTO DE COMERCIO.

LA INFORMACIÓN CORRESPONDIENTE A LOS ESTABLECIMIENTOS DE COMERCIO, AGENCIAS Y SUCURSALES, QUE LA PERSONA JURÍDICA TIENE MATRICULADOS EN OTRAS CÁMARAS DE COMERCIO DEL PAÍS, PODRÁ CONSULTARLA EN WWW.RUES.ORG.CO.

INFORMA - TAMAÑO DE EMPRESA

De conformidad con lo previsto en el artículo 2.2.1.13.2.1 del Decreto 1074 de 2015 y la Resolución 2225 de 2019 del DANE el tamaño de la empresa es MEDIANA EMPRESA.

Lo anterior de acuerdo a la información reportada por el matriculado o inscrito en el formulario RUES:

Ingresos por actividad ordinaria : \$17.187.009.998,00
Actividad económica por la que percibió mayores ingresos en el periodo - CIIU : C2392.

Este certificado refleja la situación jurídica registral de la sociedad, a la fecha y hora de su expedición.

IMPORTANTE: La firma digital del secretario de la CÁMARA DE COMERCIO DE CARTAGO contenida en este certificado electrónico se encuentra emitida por una entidad de certificación acreditada por el Organismo Nacional de Acreditación de Colombia (ONAC), de conformidad con las exigencias establecidas en la Ley 527 de 1999 para validez jurídica y probatoria de los documentos electrónicos.

La firma digital no es una firma digitalizada o escaneada, por lo tanto, la firma digital que acompaña este documento la podrá verificar a través de su aplicativo visor de documentos pdf.

La firma mecánica que se muestra a continuación es la representación gráfica de la firma del secretario jurídico (o de quien haga sus veces) de la Cámara de Comercio quien avala este certificado. La firma mecánica no reemplaza la firma digital en los documentos electrónicos.

Al realizar la verificación podrá visualizar (y descargar) una imagen exacta del certificado que fue entregado al usuario en el momento que se realizó la transacción.

EL SECRETARIO
LINA ANDREA ARANGO PRADO

*** FINAL DEL CERTIFICADO ***

Apéndice 4.

Cuestionarios para la revisión y evaluación del sistema de control interno en el área de inventarios de productos terminados por componente del COSO I.

Cuestionario Ambiente Control					
Preguntas	Ponderación	Respuestas			puntuación
		Si	Si parcialmente	No	
1. ¿El personal del área de inventario cuenta con la capacitación necesaria para llevar a cabo sus funciones?	12,50%				0,00
2. ¿Existen políticas y procedimientos establecidos dentro del área de inventario?	12,50%				0,00
3. ¿Existen controles para medir el rendimiento de los procesos de inventario?	12,50%				0,00
4. ¿Se asignan tareas y responsabilidades para cada uno de los integrantes del área de	12,50%				0,00
5. ¿Los trabajos realizados a diario se ejecutan siguiendo unos procesos de control?	12,50%				0,00
6. ¿Existen políticas y procedimientos establecidos dentro del área de inventario?	12,50%				0,00
7. ¿Se promueve un ambiente de trabajo transparente y abierto a la comunicación?	12,50%				0,00
8. ¿Se ha implementado un código de ética para el área de inventario de la empresa?	12,50%				0,00

Cuestionario Evaluación de Riesgo					
Preguntas	Ponderación	Respuestas			puntuación
		Si	Si parcialmente	No	
1. ¿Se han presentado pérdidas o deterioro de inventarios en los últimos años?	12,50%				0,00
2. ¿Existen estrategias establecidas para mitigar o evitar los riesgos de pérdida en el inventario?	12,50%				0,00
3. ¿Se documenta la efectividad de las medidas de control para mitigar los riesgos en el inventario?	12,50%				0,00
4. ¿Se asignan responsabilidades para la gestión de riesgos para el área del inventario?	12,50%				0,00
5. ¿Se realizan análisis periódicamente para identificar nuevos riesgos en el manejo del	12,50%				0,00
6. ¿Se revisan y actualizan regularmente las evaluaciones de riesgo?	12,50%				0,00
7. ¿Existen procedimientos formales para identificar y evaluar riesgos en el almacenamiento y manejo del inventario?	12,50%				0,00
8. ¿El personal encargado del inventario recibe capacitación sobre la gestión de riesgos y controles	12,50%				0,00

Preguntas	Evaluación de Riesgo
1. ¿El proceso de evaluación de riesgos contempla riesgos de incumplimiento regulatorio y normativo?	
2. ¿Los responsables del área de inventario están capacitados para identificar riesgos?	
3. ¿Se han definido controles específicos para mitigar riesgos como pérdidas, robos o deterioro del inventario?	
4. ¿Existen mecanismos para detectar y corregir errores en los registros de inventario antes de que afecten las operaciones?	
5. ¿Se realizan análisis periódicamente para identificar nuevos riesgos en el manejo del inventario?	
6. ¿La gerencia toma en cuenta la evaluación de riesgos del inventario en la planificación estratégica y en la toma de	
7. ¿Los procedimientos de recepción, almacenamiento y despacho del inventario incluyen controles para minimizar riesgos de pérdidas?	
8. ¿La empresa identifica y documenta los riesgos que pueden afectar la gestión del inventario?	

Cuestionario Actividades de Control					
Preguntas	Ponderación	Respuestas			puntuación
		Si	Si parcialmente	No	
1. ¿El área de inventario cuenta con políticas y procedimientos documentados para el desarrollo de las actividades?	10%				0,00
2. ¿De contar con dichas políticas, se revisan y actualizan periódicamente?	10%				0,00
3. ¿Se hace seguimiento a las actividades realizadas por los encargados del área de inventario?	10%				0,00
4. ¿Existen personas asignadas que sean las únicas encargadas de acceder a los registros de inventario?	10%				0,00
5. ¿Se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control?	10%				0,00
6. ¿Existe una persona encargada de evaluar a todos los miembros del área de inventario?	10%				0,00
7. ¿Se lleva a cabo un registro y actualización de los movimientos de inventario (ingresos, salidas y ajustes)?	10%				0,00
8. ¿Se cuenta con bodegas, áreas de almacenamiento o depósitos asignados para el inventario de producto terminado?	10%				0,00
9. ¿Se implementan controles de acceso a las áreas de almacenamiento para evitar manipulación no autorizada del inventario?	10%				0,00
10. ¿Existen procedimientos documentados para el control y gestión del inventario en la empresa?	10%				0,00

Cuestionario Información y Comunicación					
Preguntas	Ponderación	Respuestas			puntuación
		Si	Si parcialmente	No	
1. ¿Cuando se realizan los análisis para identificar los riesgos, estos son comunicados de manera oportuna?	12,50%				0,00
2. ¿Se evalúa que los canales de comunicación del área de inventario entreguen los registros de manera acertada?	12,50%				0,00
3. ¿Se le comunica al personal encargado del inventario cuáles son sus deberes y responsabilidades?	12,50%				0,00
4. ¿Los canales de información que se tienen facilitan y ayudan a la toma de decisiones?	12,50%				0,00
5. ¿Las irregularidades encontradas son informadas oportunamente?	12,50%				0,00
6. ¿Existen protocolos establecidos para la comunicación de incidencias o irregularidades en la gestión del inventario?	12,50%				0,00
7. ¿Reciben los empleados capacitaciones o instrucciones claras sobre el manejo y registro de la información del	12,50%				0,00
8. ¿Existen controles documentados para evitar la manipulación indebida o pérdida de información relacionada con el inventario?	12,50%				0,00

Cuestionario Supervisión					
Preguntas	Ponderación	Respuestas			puntuación
		Si	Si parcialmente	No	
1. ¿Existe un responsable designado para supervisar el control de inventarios?					
2. ¿Se toman acciones cuando se detectan errores o irregularidades en el inventario?					
3. ¿se evalúa el desempeño del personal encargado del inventario?					
4. ¿Considera que la supervisión actual del inventario es efectiva para evitar pérdidas y fraudes?					

Apéndice 5.

Ficha de control diseñada como herramienta para establecer controles por componentes del COSO I

**Ficha de control – Ambiente de control**

Elemento	Descripción
Nombre del Proceso	
Área Responsable	
Fecha de Elaboración	
Revisión	
Código del Control	
Nombre del Control	
Objetivo del Control	
Componente COSO I	Ambiente de Control
Tipo de Control	☐ Preventivo ☐ Detectivo ☐ Correctivo
Descripción del Control	
Responsable del Control	
Documentación Asociada	
Riesgos Asociados	
Plan de Mejora	

Nota. El presente cuadro es una herramienta para llevar un control y se valida en Castillo (2025).

**Ficha de control – Evaluación de riesgo**

Elemento	Descripción
Nombre del Proceso	
Área Responsable	
Fecha de Elaboración	
Revisión	
Código del Control	
Nombre del Control	
Objetivo del Control	
Componente COSO I	Evaluación de Riesgo
Tipo de Control	☐ Preventivo ☐ Detectivo ☐ Correctivo
Descripción del Control	
Responsable del Control	
Documentación Asociada	
Riesgos Asociados	
Plan de Mejora	

Nota. El presente cuadro es una herramienta para llevar un control y se valida en Castillo (2025).

**Ficha de control – Actividades de control**

Elemento	Descripción
Nombre del Proceso	
Área Responsable	
Fecha de Elaboración	
Revisión	
Código del Control	
Nombre del Control	
Objetivo del Control	
Componente COSO I	Actividades de control
Tipo de Control	☐ Preventivo ☐ Detectivo ☐ Correctivo
Descripción del Control	
Responsable del Control	
Documentación Asociada	
Riesgos Asociados	
Plan de Mejora	

Nota. El presente cuadro es una herramienta para llevar un control y se valida en Castillo (2025).

**Ficha de control – Información y comunicación**

Elemento	Descripción
Nombre del Proceso	
Área Responsable	
Fecha de Elaboración	
Revisión	
Código del Control	
Nombre del Control	
Objetivo del Control	
Componente COSO I	Información y comunicación
Tipo de Control	☐ Preventivo ☐ Detectivo ☐ Correctivo
Descripción del Control	
Responsable del Control	
Documentación Asociada	
Riesgos Asociados	
Plan de Mejora	

Nota. El presente cuadro es una herramienta para llevar un control y se valida en Castillo (2025).

**Ficha de control – Supervisión**

Elemento	Descripción
Nombre del Proceso	
Área Responsable	
Fecha de Elaboración	
Revisión	
Código del Control	
Nombre del Control	
Objetivo del Control	
Componente COSO I	Supervisión
Tipo de Control	☐ Preventivo ☐ Detectivo ☐ Correctivo
Descripción del Control	
Responsable del Control	
Documentación Asociada	
Riesgos Asociados	
Plan de Mejora	

Nota. El presente cuadro es una herramienta para llevar un control y se valida en Castillo (2025).

Apéndice 6.

Registros fotográficos



