

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO
COSO ERM 2017, PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
MOTOR K S.A.S. DE LA CIUDAD DE SAN JUAN DE PASTO (NARIÑO), 2024
(Resumen Analítico)**

**DESIGN OF AN INTERNAL CONTROL SYSTEM BASED ON THE COSO ERM
2017 MODEL, FOR THE INVENTORY AREA IN THE COMPANY MOTOR K
S.A.S. OF THE CITY OF SAN JUAN DE PASTO (NARIÑO), 2024
(Analytical Summary)**

Autores (Authors): ARCOS NARVÁEZ, Ruby Yolanda; MORALES JOJOA, Nasly
Del Pilar; VILLOTA JOJOA, Claudia Ximena

Facultad (Faculty): Ciencias Contables, Económicas y Administrativas

Programa (Program): Contaduría Pública

Asesor (Support): Mg. Daniel Peláez

Fecha de terminación del estudio (End of the research): septiembre de 2024.

Modalidad de Investigación (Kind of research): trabajo de grado

PALABRAS CLAVE:

GESTIÓN EMPRESARIAL
CONTROL INTERNO
GESTIÓN DE INVENTARIOS

KEY WORDS:

*BUSINESS MANAGEMENT
INTERNAL CONTROL
INVENTORY MANAGEMENT*

RESUMEN: Este estudio se lleva a cabo para abordar los problemas detectados en el área de inventarios de la empresa Motor K S.A.S, la falta de un control interno en el área de almacén generando una mala administración del reaprovisionamiento de repuestos frente a lo que realmente se está demandando por parte del cliente interno y externo, Por lo tanto, se ha planteado la necesidad de diseñar un sistema de control interno en el sector de repuestos, el objetivo de este proceso es implementar manuales, metodologías y técnicas que en conjunto, generen cumplimiento en la disponibilidad, entrega oportuna del producto, compras objetivas y optimas de acuerdo a las necesidades, etc. Nassief y Buitrago (2002), plantean que el control de inventarios es crucial para mantener el orden en la bodega o almacén y asegurar que las actividades y procesos se realicen correctamente. De esta manera, la empresa puede gestionar los productos destinados a satisfacer la

demanda. Es esencial monitorear constantemente el proceso de control para optimizar el uso de los recursos.

El propósito de esta investigación es proponer un control interno adaptado a las necesidades particulares de la compañía, que se alinee con los principios y objetivos del modelo COSO, y que permita mitigar los riesgos asociados con la gestión de inventarios. Este sistema no solo asegurará la precisión y exactitud de los registros de inventario, sino que también promoverá la eficacia operativa, la adopción de decisiones fundamentadas y la disminución de pérdidas y fraudes asociados con inventarios.

ABSTRACT: *This study is carried out to address the problems detected in the inventory area of the company Motor K S.A.S, the lack of internal control in the warehouse area generating poor management of the replenishment of spare parts compared to what is really being demanded by the internal and external client. Therefore, the need to design an internal control system in the spare parts sector has been raised, the objective of this process is to implement manuals, methodologies and techniques that together generate compliance in availability, timely delivery of the product, objective and optimal purchases according to the needs, etc. Nassief and Buitrago (2002) state that inventory control is crucial to maintain order in the warehouse and ensure that activities and processes are carried out correctly. In this way, the company can manage the products intended to meet demand. It is essential to constantly monitor the control process to optimize the use of resources.*

The purpose of this research is to propose an internal control adapted to the particular needs of the company, which is aligned with the principles and objectives of the COSO model, and which allows mitigating the risks associated with inventory management. This system will not only ensure the precision and accuracy of inventory records, but will also promote operational efficiency, the adoption of informed decisions and the reduction of losses and frauds associated with inventories.

CONCLUSIONES: La implementación del sistema de control interno basado en el modelo COSO ERM 2017 para el área de inventarios en Motor K S.A.S. ha demostrado ser una estrategia efectiva para abordar los riesgos identificados y mejorar la gestión de inventarios. La estructura del modelo COSO ERM 2017, que incluye el Entorno de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Supervisión, ha proporcionado una base sólida para el desarrollo de políticas y procedimientos específicos, optimizando la eficiencia y eficacia del control interno.

El diagnóstico de la gestión actual de inventarios en Motor K S.A.S. reveló áreas significativas de riesgo y deficiencias en las prácticas de control. Se identificaron problemas clave como la falta de políticas de control adecuadas, discrepancias

entre el inventario físico y el registrado, y una percepción generalizada de debilidad en la gestión de riesgos. Estos hallazgos subrayan la necesidad urgente de implementar un sistema de control interno más robusto y coherente.

La estructura propuesta del modelo COSO ERM 2017 no solo aborda las deficiencias actuales, sino que también proporciona una base para la mejora continua. La integración de controles internos detallados y la revisión periódica de los procesos permitirán a Motor K S.A.S. adaptarse a los cambios en el entorno operativo y de riesgo. La evaluación continua del desempeño y la efectividad de los controles ayudará a identificar oportunidades para ajustes y mejoras, asegurando que el sistema de control interno evolucione y se mantenga alineado con los objetivos estratégicos y las necesidades de la empresa.

CONCLUSIONS: *The implementation of the internal control system based on the COSO ERM 2017 model for the inventory area at Motor K S.A.S. has proven to be an effective strategy to address the identified risks and improve inventory management. The structure of the COSO ERM 2017 model, which includes the Control Environment, Risk Assessment, Control Activities, Information and Communication, and Monitoring, has provided a solid foundation for the development of specific policies and procedures, optimizing the efficiency and effectiveness of internal control.*

The diagnosis of the current inventory management at Motor K S.A.S. revealed significant areas of risk and deficiencies in control practices. Key issues were identified as the lack of adequate control policies, discrepancies between physical and recorded inventory, and a general perception of weakness in risk management. These findings underscore the urgent need to implement a more robust and consistent internal control system.

The proposed structure of the COSO ERM 2017 model not only addresses current deficiencies, but also provides a basis for continuous improvement. The integration of detailed internal controls and the periodic review of processes will allow Motor K S.A.S. to adapt to changes in the operating and risk environment. Continuous evaluation of the performance and effectiveness of controls will help identify opportunities for adjustments and improvements, ensuring that the internal control system evolves and remains aligned with the strategic objectives and needs of the company.

RECOMENDACIONES: Implementar y ajustar el sistema de control interno basado en el modelo COSO ERM 2017, asegurando una aplicación rigurosa de todos sus componentes (Entorno de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Supervisión). Esto fortalecerá la capacidad de Motor K S.A.S. para gestionar los riesgos asociados con los inventarios de manera efectiva y mejorar el control interno.

Desarrollar y mantener un programa de capacitación continua para el personal encargado de la gestión de inventarios, enfocado en el uso del modelo COSO ERM 2017 y mejores prácticas en control interno. Esto asegurará que el equipo esté bien preparado para aplicar los procedimientos y manejar los riesgos de manera eficiente.

Establecer canales claros de comunicación y sistemas de informes regulares para mantener a la alta dirección informada sobre el estado de los inventarios y los riesgos asociados. La transparencia mejorará la toma de decisiones y aumentará la confianza en la gestión de riesgos y control interno.

Crear un plan de contingencia para abordar los riesgos asociados con la ubicación geográfica, como paros de camioneros o bloqueos, y considerar alternativas de suministro. Esto permitirá a la empresa manejar mejor los eventos disruptivos y minimizar su impacto en la gestión de inventarios.

RECOMMENDATIONS: *Implement and adjust the internal control system based on the COSO ERM 2017 model, ensuring a rigorous application of all its components (Control Environment, Risk Assessment, Control Activities, Information and Communication, and Supervision). This will strengthen Motor K S.A.S.'s ability to effectively manage risks associated with inventories and improve internal control.*

Develop and maintain an ongoing training program for personnel in charge of inventory management, focused on the use of the COSO ERM 2017 model and best practices in internal control. This will ensure that the team is well prepared to apply procedures and manage risks efficiently.

Establish clear communication channels and regular reporting systems to keep senior management informed about the status of inventories and associated risks. Transparency will improve decision-making and increase confidence in risk management and internal control.

Create a contingency plan to address risks associated with geographic location, such as truck stoppages or blockades, and consider supply alternatives. This will enable the company to better manage disruptive events and minimize their impact on inventory management.