

Diseño de Políticas y Procedimientos de Control Interno Enfocados en la Gestión de Herramientas y Equipos Portátiles en Proyectos Metalmecánicos

PROBLEMA

La gestión inadecuada de equipos y herramientas en una empresa metalmecánica del sector alimenticio ha generado pérdidas y fallos operativos debido a la ausencia de un manual que garantice el control y optimización de recursos en proyectos.

OBJETIVO GENERAL

Diseñar un manual de políticas y procedimientos para el control eficiente de equipos y herramientas menores, optimizando recursos y mitigando riesgos operativos.

PROPUESTA

El desarrollo de este manual de políticas y procedimientos busca:

- Guiar a todo el personal encargado directa o indirectamente de la administración y gestión de los equipos y herramientas hasta culminar su vida útil y durante la ejecución de proyectos.
- Definir lineamientos y procedimientos para la adquisición, registro, uso, mantenimiento y disposición final de los equipos y herramientas.
- Asegurar la trazabilidad y el correcto uso de los equipos y herramientas antes, durante y al final de la ejecución de proyectos.
- Mejorar la eficiencia y objetividad en la gestión de equipos y herramientas con el fin de garantizar la continuidad de los proyectos.
- El manual de la Figura 2 tiene su fundamento en los soportes documentales de la Figura 3 como facturas, órdenes de compra, ingresos y bajas, reportes operativos y normativas legales para validación y cumplimiento.



Figura 1. Portada



Figura 2. Manual de Políticas y Procedimientos



Figura 3. Soportes documentales

RESULTADOS

- El control insuficiente en las revisiones periódicas de equipos y herramientas ocasionó que **no perciban ingresos totales de \$40,139.00** adjudicados a la no ejecución de contratos (\$13,383.00) y a pérdidas, robos, fallas y obsolescencia (\$26,746.00); sin embargo, **se espera una reducción total de las pérdidas correspondientes a robos, extravíos y mal uso de los equipos**, como lo muestran las Tablas 1 y 2.
- La incorrecta segregación de funciones contribuyó a que **no se realicen inspecciones regulares** sobre el estado y ubicación de los equipos y herramientas, **la inexistencia de un custodio específico**, y que existan **conflictos interfuncionales** en roles administrativos importantes.
- El control de las operaciones resultaba ineficaz, como consecuencia de la inexistencia de un manual de políticas y procedimientos para gestionar el registro, uso y seguimiento de los equipos y herramientas, además de que **los procesos actuales son informales y poco estandarizados**.

Tabla 1. Análisis de las pérdidas por ingresos no percibidos atribuibles a la no ejecución de contratos.

Actual	Mejora
\$26,746.00	100%

Tabla 2. Análisis de los pérdidas relacionadas a fallas, robos, pérdidas u obsolescencia de equipos y herramientas.

Actual	Mejora
\$13,383.00	100%

CONCLUSIONES

- Se implementa dentro del procedimiento de gestión de equipos y herramientas toda la documentación formal para controlar los movimientos de equipos portátiles y herramientas menores.
- Se introducen los cargos de Auditor Interno y Jefe de Bienes para segregare funciones que anteriormente recaían en el Jefe de Logística quien centralizaba tareas como la gestión de recursos importantes para la continuidad de proyectos y se encargaba tanto de su aprobación como registro. Esta medida, garantiza la transparencia en el proceso.
- El manual de políticas y procedimientos propone cambios integrales dentro de la estructura orgánica de la empresa, que contribuyen directamente a mejorar la gestión y administración de los equipos y herramientas.
- Se ilustró el proceso completo dentro del procedimiento, abarcando desde el requerimiento de equipos y herramientas hasta su revisión y conciliación para gestionar los activos en mención. Esto permite un mayor control y un mejor seguimiento de todos los equipos y herramientas en cualquier etapa del proceso.