

Informe de practica en la empresa Filtros Partmo S.A.S

Juan Esteban Ardila Rodríguez

Informe final para optar el título de Negocios Internacionales

Director

Diego Ramírez

Magister en Dirección Estratégica especialidad Tecnologías de la Información

Universidad Santo Tomás, Bucaramanga

División de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables

Negocios Internacionales

2024

Contenido

Introducción	9
1. Contexto de la práctica empresarial	10
1.1 Justificación.....	10
1.2 Objetivos	11
1.2.1 Objetivo general	11
1.2.2 Objetivos específicos.....	12
2. Perfil de la empresa.....	12
2.1 Identificación de la empresa.....	13
2.2 Objeto social de la empresa.....	14
2.3 Estructura organizacional	15
2.3.1 Misión de la empresa.....	15
2.3.2 Visión de la empresa.....	15
2.3.3 Organigrama de la empresa	15
2.4 Aspectos económicos	16
2.4.1 Entorno macroeconómico.....	17
2.4.2 Entorno microeconómico	19
2.5 Portafolio de productos y/o servicios de la empresa	21
3. Cargo y funciones desempeñadas	22
3.1 Cargo desempeñado	22
3.2 Funciones asignadas.....	22
3.3 Procesos, procedimientos y herramientas	23
4. Marco conceptual y normativo	25

4.1 Marco conceptual	25
4.2 Marco Normativo	26
5. Aportes	27
5.1 Propuesta de valor agregado a la empresa	27
5.1.1 Identificación de la situación problemática	27
5.1.2 Contribución de conocimiento a la empresa	28
5.1.3 Impacto desde los resultados obtenidos.....	30
5.2 Aportes de la empresa al proceso formativo	34
5.3 Plan de Mejora	35
5.3.1 Aspecto a mejorar	35
5.3.2 Metas	35
5.3.3 Acciones	35
5.3.4 Indicador	40
5.3.4 Hacer/Verificar	46
5.3.5 Responsable	47
5.3.6 Recursos	47
5.3.6 Cronograma	47
6. Conclusiones y recomendaciones	49
Referencias.....	50

Lista de tablas

Tabla 1. <i>Matriz DOFA – FILTROS PARTMO S.A.S.</i>	20
Tabla 2. <i>Desglose funciones</i>	23
Tabla 3. <i>Total de tributos ahorrados por medio de Plan Vallejo.</i>	32

Lista de figuras

Figura 1. Logo de la empresa Filtros Partmo	14
Figura 2. Vista externa Filtros Partmo	14
Figura 3. Construcción del organigrama de FILTROS PARTMO S.A.S.	16
Figura 4. Análisis PEST – FILTROS PARTMO S.A.S.	18
Figura 5. Portafolio Filtros Partmo S.A.S	21
Figura 9. Declaraciones Emitidas.	30
Figura 10. Reunión con el líder de I.T. en Colombia.....	33
Figura 11. Transferencia de información sobre Plan Vallejo	33
Figura 6. Diagrama de flujo de la estructuración de la propuesta de mecanismo de control interno.	37
Figura 7. Encabezados bitácora Plan Vallejo-Importación.	39
Figura 8. Encabezados bitácora Plan Vallejo-Exportación.	40
Figura 12. Comparativo Partmo vs Aprox en cantidades importadas	41
Figura 13. Comparativo Partmo vs Aprox en valor importado	42
Figura 14. Comparativo Partmo vs Aprox en el total de declaraciones de importación	43
Figura 15. Comparativo Partmo vs Aprox en cantidad exportada.....	43
Figura 16. Comparativo Partmo vs Aprox en valor importado.....	44
Figura 17. Comparativo Partmo vs Aprox en el total de declaraciones de exportación.....	45
Figura 18. Similitud porcentual Partmo Vs Aprox	46
Figura 19. Cronograma del Plan de mejora.....	48

Resumen

El presente informe se fundamenta en la práctica profesional seleccionada como opción de grado, para obtener el título de negociador internacional. Durante el periodo efectuado en la empresa Filtros Partmo S.A.S., se propone la estructuración e implementación de un mecanismo de control interno para las operaciones de importación y exportación para la modalidad de materias primas e insumos dentro del programa de Plan Vallejo, del cual la compañía es participe. Relacionado a ello, se establecen metas y acciones específicas por medio de un plan de mejora que tiene como objetivo materializar un mecanismo de control tipo bitácora que logre contribuir a la eficiencia, normatividad y seguimiento de los procesos de comercio exterior de la compañía.

Los logros conseguidos tras su implementación permiten el reconocimiento del panorama en el que se encuentra la empresa, la formulación de medidas correctivas y la evaluación de efectos derivados. Además, se demuestra la relevancia de fortalecer el control interno en los procesos de empresariales, así como los beneficios viables debido a la adecuada gestión de estos procedimientos esenciales para la perduración de las empresas.

Palabras clave: Control, exportación, importación, mecanismo, Plan Vallejo

Abstract

This report is based on the professional practice selected as a degree option, to obtain the title of international negotiator. During the period carried out in the company Filtros Partmo S.A.S., it is proposed the structuring and implementation of an internal control mechanism for import and export operations for the modality of raw materials and supplies within the Vallejo Plan program, of which the company is a participant. Related to this, specific goals and actions are established by means of an improvement plan that aims to materialize a logbook-type control mechanism that contributes to the efficiency, regulations and follow-up of the company's foreign trade processes. The achievements obtained after its implementation allow the recognition of the company's current situation, the formulation of corrective measures and the evaluation of derived effects. In addition, the relevance of strengthening internal control in business processes is demonstrated, as well as the feasible benefits due to the proper management of these essential procedures for the sustainability of the companies.

Key words: Control, export, import, mechanism, Vallejo Plan

Glosario

Lista alfabética de términos y sus definiciones necesarias para la comprensión del documento.

Bitácora: es el libro donde se destacan los hechos más importantes referente a una actividad.

Cadena de suministro: sistema que involucra el conjunto de actividades, organizaciones y recursos implicados desde el desarrollo del producto hasta su entrega al cliente final.

Control: es el mecanismo usado para regular o dirigir algo.

Exportación: es la salida de mercancías del territorio aduanero nacional con destino a otro país.

Gestión: son las acciones necesarias para alcanzar un objetivo determinado.

Importación: es la introducción legal de mercancías de procedencia extranjera o zona franca al territorio aduanero nacional.

Materias primas: son los recursos fundamentales que permiten la fabricación de un producto.

Introducción

Este informe presenta la experiencia de la práctica profesional realizada en la empresa Filtros Partmo S.A.S., como requisito de grado para obtener el título de profesional en Negocios Internacionales. En la cual se desarrollaron funciones de apoyo a la importación, exportación, transporte nacional, transporte internacional, documentación soporte, entre otros procesos internos de la empresa. En el transcurso de la actividad se reconoce una compañía con alta competitividad que fortalece considerablemente los conocimientos adquiridos durante el pregrado.

Sin embargo, el objetivo del ejercicio se centra en la identificación de retos enlazados a los procesos internos de la empresa Filtros Partmo S.A.S y en la realización de medidas de valor agregado que contribuyan a los mismos. También, el desarrollo de este informe es en respuesta a la transición gerencia que ha experimentado la empresa desde hace algunos años, donde su principal estandarte es optimizar la gestión de sus procesos. En relación con lo anterior, se han generado desafíos considerables en términos de eficiencia en los distintos procesos que a su vez exigen transparencia y calidad en ellos.

A lo largo del informe, se puede evidenciar la evolución en el ejercicio de estructurar de un mecanismo de control interno como propuesta de plan de mejora, pasando por el conjunto de causales y secuencia de pasos que llevaron a cabo la estructuración y ejecución de este. Además, de la demostración del impacto obtenido en relación con los resultados expuestos. Así mismo, se culmina con los beneficios, desafíos y posibles propuestas de mejora asociados a la adopción del mecanismo de control referente al cumplimiento las políticas de calidad en sus procesos, objetivos comerciales y de comercio exterior de la empresa.

1. Contexto de la práctica empresarial

En este apartado se abordan temas en materia de las causales que llevaron al estudiante a elegir la opción de grado práctica empresarial y, por otra parte, la solicitud por parte de la empresa acordada. Igualmente, se brinda un contexto sobre los desafíos asociados a la compañía y los objetivos trazados para superarlos.

1.1 Justificación

En conformidad con la culminación del plan de estudios y la posibilidad de aplicar los conocimientos teóricos adquiridos a lo largo de la carrera profesional, en un ambiente práctico y cercano a la realidad, la opción de grado - prácticas empresariales - suple esta necesidad de iniciar con la participación temprana en un entorno laboral competitivo y cada vez más solicitante de perfiles capacitados, con recorrido profesional. A su vez, contribuye al desarrollo de habilidades profesionales concebidas del desenvolvimiento en calidad de practicante.

El proceso de la práctica empresarial logra asistir a la consolidación del perfil profesional que se quiere alcanzar a lo largo del ejercicio laboral. Este perfilamiento busca la integración de habilidades blandas y técnicas competentes y capaces de responder a los requerimientos sociales y empresariales proyectados a un campo internacional, dentro de estándares de calidad, éticos y responsables.

Por otra parte, la empresa optada, Filtros Partmo S.A.S, se encuentra en un estado de expansión en su área de supply chain debido a que surge una proyección de crecimiento y posicionamiento de esta, con el fin de alcanzar el mejor posicionamiento en cuanto a soluciones de filtración a nivel de Latinoamérica. Entonces, se manifiesta la exigencia de personal que cuente con el talento de brindar apoyo a las diversas actividades que conforman su cadena de suministro.

Por otra parte, Partmo siendo participe del programa de plan vallejo debe cumplir con el régimen especial del programa de materias primas e insumos que para el cumplimiento de su normativa requiere el control y seguimiento de todas las operaciones realizadas dentro de dicho programa, de esta forma, facilita la presentación de los reportes anuales requeridos por el ministerio de comercio, industria y turismo. De lo anterior, implica la continuación en el programada o acciones más rígidas como sanciones o amonestaciones.

Partmo posee un asesor e intermediario llamado Aprox-plan vallejo, en adelante Aprox, quien es el encargado de construir los reportes sobre el programa y en los cuales la compañía no interviene, entonces, se identifica como problemática la carencia de un mecanismo de control interno, por parte de la empresa, que permita el seguimiento de las operaciones antes mencionadas a través de los sistemas especiales de importación exportación plan vallejo.

1.2 Objetivos

Como propósito inicial se busca contribuir a los requerimientos de Filtros Partmo por medio del desarrollo y cumplimiento de las funciones designadas durante el tiempo de permanencia en esta. Por otra parte, desde los conocimientos adquiridos en materia de comercio exterior a lo largo del programa de negocios internacionales, con los recursos y herramientas suministrados en la empresa, el presente informe permite abordar el desarrollo de los siguientes objetivos general y específicos.

1.2.1 Objetivo general

Estructurar un mecanismo de control interno para las operaciones de plan vallejo-materias primas e insumos. El cual debe ser intuitivo, escalable y manejable para el seguimiento de los

procesos operativos y documentales, en cumplimiento a los requerimientos de la normatividad del programa y durante la permanencia en este.

1.2.2 Objetivos específicos

Identificar las dificultades que enfrenta la empresa Filtros Partmo en la trazabilidad de sus operaciones por medio del programa de plan vallejo-materias primas.

Crear una bitácora de control adaptada a las necesidades de compañía para el seguimiento de las operaciones de plan vallejo-materias primas.

Proponer la bitácora creada como mecanismo de control interno, la cual permite el registro y control de las operaciones empleadas bajo el programa de materias primas e insumos.

Comparar la bitácora construida con respecto a los reportes emitidos por Aprox, con el objetivo de evaluar el funcionamiento del mecanismo de control interno y su utilidad en la construcción de reportes equivalentes a los de Aprox.

2. Perfil de la empresa

Filtros Partmo S.A.S es una empresa santandereana fundada en el año 1962, dedicada a la producción y distribución de filtros de aceite, combustible, agua y aire para vehículos a gasolina, diésel y de carga liviana. En la época de los setenta se considera la ampliación de las instalaciones debido a la creciente demanda en el parque automotor y se incluye el desarrollo de la línea de sellado enroscable, permitiendo la ampliación de su portafolio.

Al pasar de los años, una pertinente planificación estratégica con fines de industrialización tecnológica para la época y la mejora constante en sus procesos, Partmo se especializó en el

mercado de filtración para toda clase de motores diésel consolidando así, el liderazgo que hoy en día mantiene en la región.

El 2001 fue un año importante para Industrias Partmo dado que consigue ser la primera empresa de filtros para automotor en Colombia en obtener la norma internacional ISO 9001 para certificar su sistema de gestión de calidad. En el mismo periodo, logra abrir en el parque industrial de Bucaramanga su planta manufacturera especializada que, hoy en día, cuenta con la capacidad de abastecer plenamente el mercado nacional y en el ámbito internacional hace presencia en más de doce países de Latinoamérica.

Finiquitando un enfoque estratégico en septiembre del 2016, la compañía Partmo es adherida por la multinacional Donaldson Company INC. Facilitando “la estrategia de crecimiento en el negocio del mercado de repuesto, expansión en cobertura nacional e internacional, robusteciendo el portafolio de producto y la generación de capacidades de manufactura de filtros líquidos y de aire en Sudamérica” (Partmo Filtros, 2024).

2.1 Identificación de la empresa

Dentro del mercado nacional e internacional, la marca parta es reconocida debido a su carrera empresarial, su razón social y su imagen institucional que ha venido construyendo a través de los años.

Razón social. Filtros Partmo S.A.S es una empresa colombiana dedicada a la fabricación y comercialización de filtros para automotores.

Logo empresarial. Tal como se evidencia en la Figura 1, se presenta el logo de la compañía, mediante el cual se ha posicionado en un entorno nacional e internacional.

Figura 1. Logo de la empresa Filtros Partmo



Tomado de Filtros Partmo (2024)

NIT. 900994125-1

Dirección. Calle 1 #3 - 15 Km 7 vía palenque café Madrid, parque industrial segunda etapa.

La Figura 2 permite dimensionar la planta matriz de la compañía.

Figura 2. Vista externa Filtros Partmo



Tomado de Filtros Partmo (2024)

Página web. Partmo Filtros – Vinculo: <https://partmo.com/> (Filtros Partmo, 2024)

2.2 Objeto social de la empresa

Filtros Partmo S.A.S es una empresa privada dedicada a la manufactura, industrialización, realización de trabajos de ingeniería de producto, compra, venta, importación, exportación y distribución de filtros para el sector transportador de carga mediana, de pasajeros y algunos vehículos particulares (Partmo Filtros, 2024). Sus valores corporativos de integridad, respeto, innovación y compromiso están encaminados al perfeccionamiento en la gestión de sus procesos, es por esto, que en el cumplimiento de los estándares de calidad nacionales e internacionales certificados por ICONTEC.

2.3 Estructura organizacional

La constitución organizacional de toda empresa brinda los parámetros de su composición y expone la correlación existente entre sus departamentos y las funciones correspondientes. “El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030” (Salnave & Lizarazo, 2017). Esto permite conocer el funcionamiento propio a través de su misión y el direccionamiento trazado por la visión. Es por esto, que se le da importancia a la misión, visión y organigrama de Filtros Partmo.

2.3.1 Misión de la empresa

“Proveer filtros que garanticen la protección y confianza al segmento de transporte de carga mediana y pasajeros, con la mejor relación costo-beneficio en Latinoamérica y el Caribe, a través de un excelente soporte técnico y comercial” (Filtros Partmo, Direccionamiento estratégico, 2024).

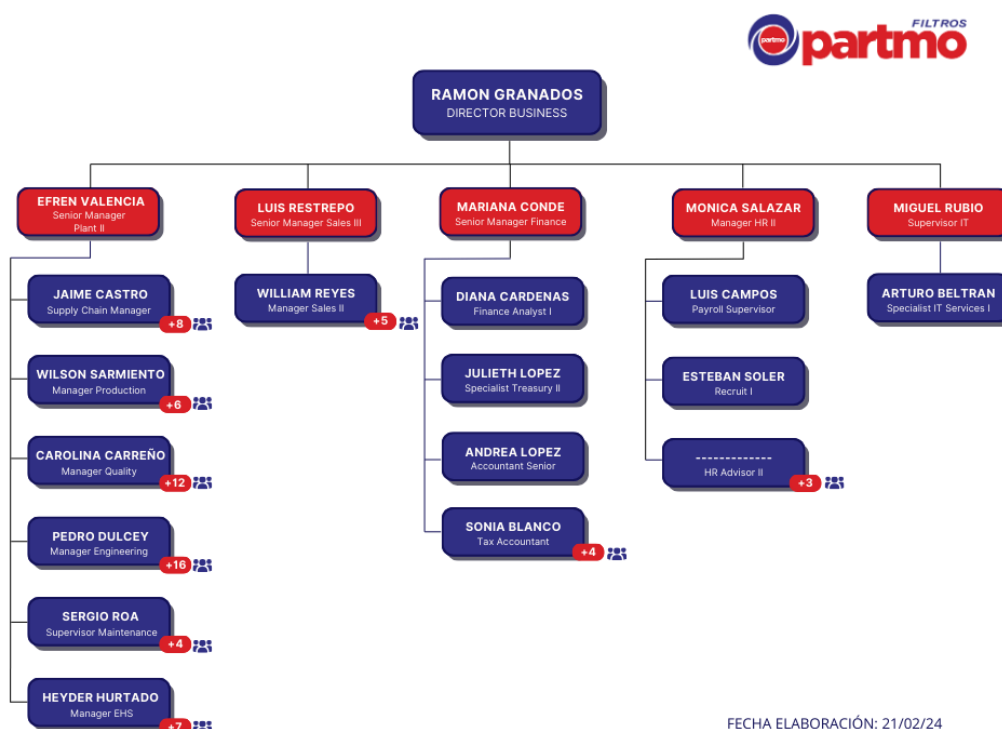
2.3.2 Visión de la empresa

En el año 2026 seremos una marca de Filtros consolidada que entrega un crecimiento en ventas rentable en el mercado de repuestos para el sector de transporte mediano (carga y pasajeros) en América latina, soportado por nuestras capacidades en manufactura y diseño para ofrecer un balance correcto entre costo y desempeño en nuestros productos (Filtros Partmo, Direccionamiento estratégico, 2024).

2.3.3 Organigrama de la empresa

Como se puede apreciar en la figura 3, en la cúspide de todo el esquema organizativo se encuentra el director de empresa, donde en su línea directa está el director de planta, director de ventas, director financiero, director de recursos humanos y supervisor de IT. En el que cada uno de ellos conforma sus equipos, consolidando los departamentos de compras, producción, finanzas, ventas, recursos humanos y sistemas.

Figura 3. Construcción del organigrama de FILTROS PARTMO S.A.S.



2.4 Aspectos económicos

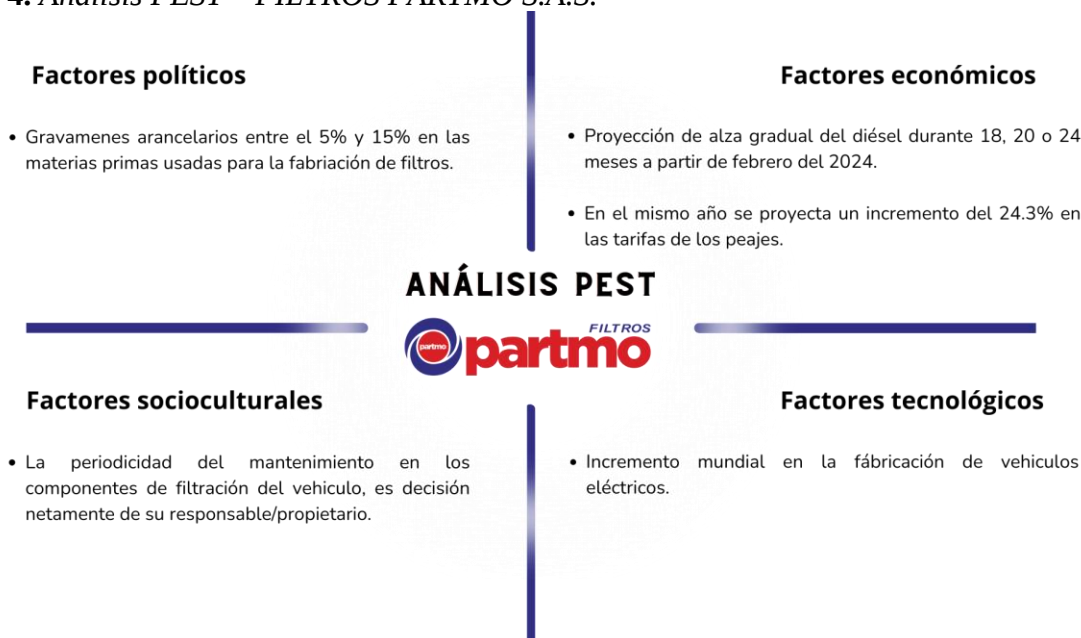
La satisfacción del cliente resulta ser uno de los objetivos principales de gran parte de las empresas que ofrecen un servicio o producto, resulta siendo determinante para su crecimiento a corto y largo plazo. Algunos de los elementos claves que se desglosan de esta conjetura son los principios de “just in time”, “precio justo” y la calidad en la actividad económica en sí.

La calidad resulta ser un valor agregado y diferenciador en un entorno donde en la mayoría de los casos la decisión de compra se reduce plenamente al precio, dos rubros en los cuales Partmo no está logrando competir. Desde una vista exterior, el ambiente político, económico, social y tecnológico condicionaría el desarrollo de Partmo en sus ventas y operaciones logísticas nacionales e internacionales, incidiendo directamente en la afectación de sus costos.

Continuando en ese orden de ideas, internamente la empresa también presenta fallas en la calidad y tiempos de entrega de sus productos, y altos costos en sus procesos operativos. Lo cual pone en riesgo la buena reputación empresarial que se ha consolidado durante años en el mercado nacional.

2.4.1 Entorno macroeconómico

El impacto que llegan a tener los agentes externos sobre el direccionamiento de cualquier empresa desarrolla una capacidad adaptativa y resiliente en pro o en contra, del sostenimiento de esta. Un ejemplo reciente de esto fue la pandemia de Covid 19, en donde todas las industrias se vieron afectadas por un fenómeno independiente a su criterio e incluso, a los factores políticos, económicos, culturales y ambientales que las rodeaban. Gracias a este evento mundial, cientos de miles de compañías adoptaron un concepto de anteponerse a ciertas manifestaciones fortuitas e incluso a implementar estrategias que disminuyan la mayor cantidad de riesgos en la medida de lo posible. A continuación, se presenta el análisis de PEST de la compañía.

Figura 4. Análisis PEST – FILTROS PARTMO S.A.S.

En la figura 4 se aprecia el panorama por lo menos para el presente año presenta dificultades en el sector del transporte principalmente en el imponente aumento en sus costos y gastos operativos. Pues por decisión del gobierno nacional el alza del precio del diésel será un proceso gradual pues “El monto mensual será concertado con los actores de sector hasta igualar el precio internacional, es decir, \$8.000 pesos, lo que tomará, en sus cálculos, entre 18 meses y dos años llegar a este precio, pues no será en una sola subida” (Galeano, 2023).

Por otra parte, se encuentra que las tarifas de la mayoría de los peajes a lo largo del país costarán un 15,12% más, puesto que en el 2023 no existió variación alguna (Arenales, 2024). Las métricas previamente expuestas generarán impacto en dos frentes; el primero serán las ventas nacionales, se presenta la disyuntiva entre los costos operativos del vehículo de carga y los de mantenimiento, para nuestro caso, los filtros. Aunque los dos son importantes, el panorama inclina la prioridad a los primeros a causa de que los filtros marca Partmo están diseñados para soportar abusos, brindando la posibilidad de extender su cambio y ahorrar costos de mantenimiento. Lo

segundo, es el aumento en los fletes nacionales repercutiendo directamente en los costos logísticos de las operaciones de importación y exportación.

Otra afectación a los costos logísticos y operativos son las tarifas de nacionalización para un porcentaje de materias primas usadas en la fabricación de la mayoría de los productos. Para el caso del acero, papel filtrante o componentes de filtración las cuales oscilan entre el 5% y 15% de gravámenes arancelarios, además del impuesto al valor agregado (IVA) del 19%. Estas tarifas aparte de afectar el flujo de cartera, obligan a inflar el valor final del producto terminado siendo perjudicial en la competitividad de precios en el mercado nacional e internacional. Aunque también presenta un ambiente idóneo que permite la innovación en otros espacios de la cadena de suministro que permitan contrarrestar esta variación.

Por último, la creciente fabricación de vehículos eléctricos puede llegar a generar un alto impacto a largo plazo dado que la implementación de esta industria contribuye a las metas estipuladas en la cumbre de los objetivos de desarrollo sostenible de la cual Colombia hace parte. Por lo que hay que enfocarse en el ODS 7 que pretende garantizar la energía sostenible y moderna, “el objetivo 7 pretende garantizar el acceso a una energía limpia y asequible, clave para el desarrollo de la agricultura, las empresas, las comunicaciones, la educación, la sanidad y el transporte” (Naciones Unidas, 2024, párr. 1). Mientras se consigue el desarrollo máximo de las metas planteadas, existe una cobertura importante que son los vehículos híbridos, pues por medio de estos Partmo puede aligerar y proyectar la transición de su parque automotor.

2.4.2 Entorno microeconómico

En conjunto con el departamento SHR, el cual se responsabiliza plenamente de cumplir con los altos estándares de calidad en los procesos y productos, se logra construir una matriz DOFA

cruzada con el objetivo de reconocer las principales debilidades y amenazas como empresa manufacturera, para así, con una filosofía “lean manufacturing”, identificar las oportunidades y fortalezas que permiten el desarrollo industrial. Para ello, se tare a colación la tabla 1 sobre la matriz DOFA de la compañía.

Tabla 1. *Matriz DOFA – FILTROS PARTMO S.A.S.*

Debilidades	Oportunidades
D1: alto costo de operación debido a baja utilización en nuestra capacidad instalada. D2: falta de comunicación alineada entre la información que se le da a los clientes con respecto a la vida útil y la información que establece la planta. D3: alta dependencia de proveedores de materias primas críticas. D4: lentitud en los tiempos de respuesta a las necesidades del mercado y los clientes (disminución de Backorder y tiempos de reposición de inventario). D5: precios no competitivos (principalmente en aire y FWS). D6: bajo presupuesto para inversión en branding. D7: limitaciones para hacer inversiones en herramientas para hacer nuevos desarrollos.	O1: mejoramiento en la manufactura mediano-pesado desde el apalancamiento de las ventas Donaldson Company (Intercompany). O2: crecimiento del parque automotor mediano por las restricciones a vehículos pesados en las grandes ciudades de Latinoamérica. O3: formalización de alianzas con casas matrices. O4: ampliación de portafolio con productos enfocados en nuevos mercados/Países. O5: ampliación de portafolio de proveedores de materia prima critica nacional e internacional.
Fortalezas	Amenazas
F1: liderazgo y reconocimiento de la marca en el mercado colombiano. F2: amplio recorrido empresarial y alta experiencia del talento humano. F3: respaldo corporativo de Donaldson a nivel global. F4: apoyo tecnológico de Donaldson. F5: capacidad de diseño de nuestros propios filtros. F6: capacidad operativa instalada disponible F7: venta y red de distribución nacional localizada en cinco distribuidores, que están entre los más grandes del país.	A1: filtros chinos importados calidad low cost. Partmo no puede competir con precio A2: restricciones en el crecimiento del parque automotor Heavy Duty que impide el crecimiento. A3: eliminación de aranceles para productos chinos en países claves para el crecimiento de Partmo en Latinoamérica. A4: implementación de regularizaciones más exigentes para entrar en algunos mercados (INEN). A5: mala connotación de la manufactura colombiana en mercados suramericanos. A6: bajo o nulo reconocimiento de la marca Partmo en el mercado internacional.

Nota: Adaptado de direccionamiento estratégico Filtros Partmo S.A.S (2024).

De la tabla anterior podemos concluir que, en su entorno nacional, Partmo está teniendo problemas en temas de altos costos e insuficiencia en la calidad de sus productos, teniendo como consecuencia precios no competitivos en el mercado e impactando directamente a la satisfacción del cliente. Las fortalezas expuestas son claves para sobreponerse a los aspectos desfavorables, pues con el respaldo corporativo, tecnológico y financiero de su principal accionista, sumado a la utilización total de la capacidad instalada y aprovechando la experticia de su talento humano en todas las áreas que la componen, convierte en un objetivo alcanzable cerrar estas brechas en su flujo de cartera.

2.5 Portafolio de productos y/o servicios de la empresa

Durante el pasar de los años, la compañía ha logrado consolidar un portafolio altamente robusto para el sector de mediano ligero. En la siguiente figura, se expone el catálogo de la empresa Filtros Partmo.

Figura 5. Portafolio Filtros Partmo S.A.S



Tomado de Filtros Partmo, Nuevos Productos (2024)

3. Cargo y funciones desempeñadas

Se realizaron labores dirigidas a esos primeros pasos de un negociador internacional con énfasis en logística internacional y aduanas. Es decir que, las actividades estuvieron relacionadas a algunos de los procesos y procedimientos incorporados en la importación, el tránsito y exportación de mercancías desde un enfoque operativo y documental.

3.1 Cargo desempeñado

El nombre del cargo o plaza asignada es trainee trade compliance, lo que traduce a practicante o interno de comercio exterior. El cual tiene un perfil de apoyo a todas las operaciones que se contemplan en la relaciones y transacciones internacionales de la empresa.

3.2 Funciones asignadas

Las funciones por realizar tienen como objetivo asistir algunas de las actividades incluidas en el departamento de supply chain. Estas son:

- Cotizaciones fletes internacionales.
- Seguimiento de embarques: importación y exportación.
- Liquidaciones de importación.
- Cubicaje de contenedores de 20' y 40'
- Cotizaciones internacionales con China para nuevos productos.
- Actualización de documentos, poderes y mandatos de aduana.
- Creación o revisión de documentación de: facturas, listas de empaque, certificados de origen y documentos de transporte.
- Importación de herramientas y repuestos.

- Realización de envíos internacionales para paquetería y documentos.
- Alimentar la bitácora de registro y control-Plan Vallejo; materia prima y bienes de capital.

3.3 Procesos, procedimientos y herramientas

La siguiente tabla es el desglose de las principales actividades realizadas en el ejercicio del cargo, además, hace una descripción sintetizada de los procedimientos que se abordaron y las herramientas que se usaron durante el tránsito en la práctica profesional. Con la finalidad de comprender el desarrollo del cargo, la siguiente tabla desglosa las funciones realizadas.

Tabla 2. *Desglose funciones.*

Procesos	Procedimientos	Herramientas
Seguimiento de operaciones de importación	1. Confirmar la apertura de la operación por parte del agente de aduanas. 2. Revisar y enviar de los documentos soporte del proceso. 3. Consolidar las descripciones mínimas de la operación. 4. Brindar apoyo en los requerimientos de nacionalización. 5. Realizar la liquidación y desglose de los gastos del proceso. 6. Registrar la información de la DIM en el histórico de importaciones. 7. Alimentar el histórico de plan vallejo, si es el caso.	Aplicativo de agente de aduanas, y Microsoft Excel
Seguimiento de operaciones de exportación	1. Realizar listas de empaque de la carga. 2. Realizar certificados de origen de la carga. 3. Alimentar el histórico de plan vallejo, si es el caso.	• Aplicativo DIAN • Excel

Procesos	Procedimientos	Herramientas
Registro y control plan vallejo	1. Clasificar las DIM y DEX que apliquen al programa de plan vallejo 2. Registrar los ítems representativos de los documentos (Proveedor/Cliente, referencias, P.A, CIP's, cantidades, Valor FOB) 3. Enviar DIM/DEX mensualmente verificadas y aprobadas a los asesores de comercio exterior. 4. Realizar paralelo entre el control de la empresa y el del intermediario. 5. Llevar control del porcentaje de cumplimiento del programa PV Exprés.	• Aplicativo intermediario • Excel
Importación de herramientas y repuestos	1. Recibir la requisición forma/interna del producto solicitado. 2. Buscar en el historial de operaciones el proveedor digitado en la requisición. 3. Si el paso anterior no se cumple, realizar el proceso de creación de nuevos proveedores. 4. Solicitar una cotización actualizada del producto. 5. Realizar la orden de compra y proceder con la operación. 6. Realizar el seguimiento de la operación y brindar apoyo en los requerimientos para su nacionalización, si es el caso. 7. Realizar confirmación para ingreso a sistema.	• Aplicativo de currier (Si aplica) • Excel
Liquidación de importación	1. Recibir facturas por parte del agente de aduanas y emitidas por terceros. 2. Realizar el desglose de los gastos (aduanas, fletes, impuestos, etc...) de la operación, relacionando factura a factura. 3. Relacionar los saldos de las facturas con los de la liquidación. 4. Realizar el prorrateo por referencia de los gastos de la operación. 5. Confirmar el cierre exitoso de la liquidación.	• Excel

4. Marco conceptual y normativo

Este espacio brinda un contexto conceptual y normativo sobre los parámetros que rigen el presente proyecto, puesto que desde el origen del desarrollo de este proyecto tiene la finalidad regirse bajo la normatividad nacional vigente que veremos a continuación.

4.1 Marco conceptual

En aras de brindar apoyo a la situación problemática entorno al control y trazabilidad de los procesos y procedimientos de plan vallejo. A continuación, se definen diversos términos los cuales aportaron a la materialización del plan de mejora estructurado en los numerales subsiguientes.

Finalidad de la bitácora. Para este caso se refiere a un instrumento que permite el registro de las operaciones de la empresa Filtros Partmo, y el procesamiento de datos en reportes como se desee (Mungaray, et al., 2008, p. 168). De esta forma, es posible realizar el registro y control de las operaciones de Plan Vallejo.

Programa de Plan Vallejo. Se refiere al Régimen especial en Colombia que permite a las empresas introducir temporalmente al territorio aduanero nacional con exención total o parcial de derechos de aduana e impuestos; insumos, Materias Primas, bienes intermedios o Bienes de Capital y repuestos que se empleen en la producción de bienes de exportación (Ministerio de Industria y Turismo, s.f. p. 3)

Control interno. Para el presente informe, se refiere a un mecanismo para la supervisión y gestión de actividades o procesos dentro de una empresa para asegurar su eficiencia, cumplimiento normativo y calidad de los resultados (García, 2014).

Trazabilidad de las operaciones de importación/exportación. Se refiere al seguimiento documental del movimiento de bienes a través de las fronteras internacionales, desde el punto de origen hasta su destino final (Rincón, 2016, p. 21).

Estructuración de procesos. Se refiere a la constitución de pasos que permite el desarrollo de un proceso y cumplimiento de su objetivo. En este punto, es posible traer a colación que “la estructura sigue al proceso y el proceso sigue a la estrategia” (Mallar, 2010, p 14.).

Cuadro Insumo Producto (CIP). Se refiere al documento esencial para demostrar la participación de materias primas e insumos importados en la elaboración de bienes exportados (Instituto Colombiano de Comercio Exterior, Resolución 1860, 1999, p. 35.), su finalidad es corroborar el valor agregado nacional de los productos.

4.2 Marco Normativo

Cabe resaltar que el presente informe está destinado a contribuir con el desarrollo y cumplimiento de un régimen especial de la nación, el cual está sustentado por diversos decretos y resoluciones. A continuación, se nombran las leyes, normas o reglamentos que logran fundamentar el presente trabajo.

Decreto 444 de 1967. Marco legal para el desarrollo industrial y comercio exterior colombiano. El decreto traído a colación propicia el marco legal que establece un régimen especial para la importación temporal con beneficios tributarios. Es decir, brinda los objetivos de plan vallejo y los mecanismos de control para la demostración de su cumplimiento (Decreto 444, 1967).

Decreto 2685 de 1999. Disposiciones sobre el régimen aduanero colombiano. En términos general dicha norma simplifica y explica las generalidades de los procedimientos aduaneros, para este informe, se ahonda en las infracciones y sanciones que pueden incurrir con el no cumplimiento

de estas generalidades. Es importante mencionar que Plan Vallejo abarca temas de control aduanero (Decreto 2685, 1999).

Decreto 1371 de 2020. plan vallejo express. Estipula una modalidad simplificada de aplicar al programa para las pequeñas y medianas empresas (PYMES). El presente informe toma en consideración esta normatividad dado que Filtros Partmo se vincula al programa por medio de esta normativa (Decreto 1371, 2020).

5. Aportes

En aras de fortalecer el proceso formativo del estudiante y concretar los conocimientos adquiridos, se busca que por parte del estudiante se aborde la creación o identificación de una necesidad adyacente a uno o a varios procesos de la empresa optada. En este apartado es desarrollado cronológicamente la propuesta de valor agregado, seguido de la contribución de la empresa al proceso formativo y finalmente, la ejecución del plan de mejora y su composición.

5.1 Propuesta de valor agregado a la empresa

Dadas las exigencias por parte de Filtros Partmo en la calidad de sus procesos y del talento humano que lidera, este apartado busca desglosar en diversos aspectos cómo fue posible la implementación de la propuesta de valor agregado. Además, de la identificación y construcción de esta. En los siguientes numerales se materializa el mecanismo de control interno tipo bitácora gestionado y ejecutado por el estudiante.

5.1.1 Identificación de la situación problemática

Como se ha mencionado a lo largo del informe, la empresa Filtros Partmo ha sufrido una transición gerencial y operativa a manos de su mayor y único accionista, teniendo como consecuencia el aumento del volumen de productos por pedido y la recurrencia de estos. A finales del 2021, como proyecto del área de trade compliance y en conjunto con el apoyo del gobierno nacional a la reactivación económica y empresarial postpandemia, se logra la aprobación del programa plan vallejo express de materias primas y de bienes de capital.

Para junio del 2022, ya se contaba con el levante de la primera declaración de importación del programa plan vallejo express - materias primas e insumos y a partir de allí entran en vigor los tiempos estipulados en el decreto 444/67, el cual determina que el periodo de demostración es de dieciocho meses. Todo el asesoramiento sobre plan vallejo y la construcción de los informes que se presentan al Ministerio de Industria, Comercio y Transporte, son las funciones principales de Aprox.

Para noviembre del 2023, el único proceso que se hacía desde el área de trade compliance era destinar todas DIM's y las DEX's que se emitieran de los programas de PV al intermediario. En ese punto se identifica como falla la carencia de un mecanismo de control interno que permita tener la trazabilidad de los procesos que se realizaron desde que inició el programa y los que se realicen en el futuro, por lo menos mientras se continúe en este. Es por esto, que surge la necesidad de construir una bitácora que permita tener la trazabilidad y desglose de las operaciones de los diferentes programas de PV y que, simultáneamente, funcione como comparativo a los informes presentados por Aprox.

5.1.2 Contribución de conocimiento a la empresa

Con el propósito de brindar apoyo a los diversos procesos vinculados a las funciones del cargo y del plan de mejora propuesto, es necesario entender principalmente todo el funcionamiento y aprovechamiento de una herramienta comercial como plan vallejo. Este programa facilita el ingreso en volumen de materias primas e insumos, con el objetivo de que se efectúe algún tipo de transformación o ser parte de algún proceso productivo para obtener un producto terminado. En este punto, es necesario realizar un desglose minucioso en cantidades exactas de materia prima e insumos requeridos para obtener el producto terminado, a ese resultado se le conoce como cuadro insumo producto (CIP). De esta forma se puede comprobar que el producto final cuenta con materiales importados por medio de plan vallejo en su composición.

Posterior a esto, es fundamental la exportación del producto final para constatar el objetivo del programa y culminar el proceso en sincronía del material importado con en el producto exportado. Además, el Ministerio de Industria, Comercio y Turismo avala un cupo en dólares que limita la cantidad de materia prima que se puede importar por medio del programa. Para el caso de Partmo, es requerimiento por parte del MINCIT que el valor de las exportaciones supere 1,7 veces el valor de la materia prima importada. Es por lo que, es significativo un mecanismo de control para confirmar el cumplimiento del programa, si la empresa realiza abundantes operaciones por medio de este.

A su vez, dentro de los beneficios que ofrecen los programas de plan vallejo se encuentra la exención total o parcial de aranceles y tributos aduaneros de las mercancías que ingresen al territorio aduanero nacional. Lo anterior, influye positivamente en los costos de producción y, por ende, hace que el precio final sea más competitivo en el mercado internacional. Igualmente, contribuye al fortalecimiento de un buen perfil aduanero de la compañía ante los diferentes organismos que regulan el comercio exterior en el país.

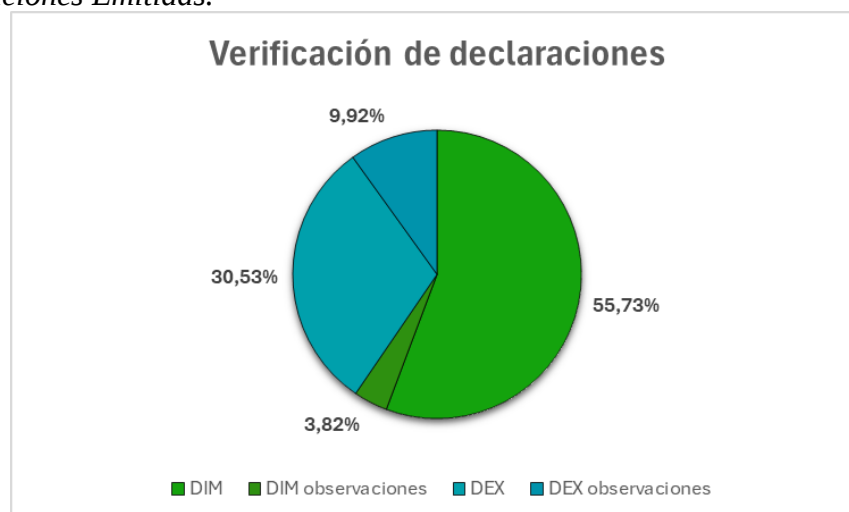
5.1.3 Impacto desde los resultados obtenidos

Es de resaltar que la herramienta de control propuesta se logra implementar, consiguiendo resultados favorables e incluso adyacentes que le pueden aportar al control de la empresa la empresa en temas documentales de aduanas frente a la dirección nacional de aduanas e impuestos, ahorro en su flujo de caja, calidad en sus procesos conforme a la ISO 9001 y una excelente gestión frente a los lineamientos de plan vallejo y comercio exterior.

A continuación, se demostrarán los resultados en materia de; total de declaraciones de importación y exportación emitidas, y el porcentaje de declaraciones que presentan algún error en su digitación, el total de tributos aduaneros ahorrados, finalmente, la escalabilidad del plan de mejora dentro de la organización.

5.1.3.1 Verificación de las declaraciones emitidas. Otro factor influyente es la identificación de errores en la digitación de las declaraciones de importación y exportación por parte de los distintos agentes de aduana. Puesto que esto afectaría directamente al cumplimiento del programa, por ello, se ilustra en la figura 9 los resultados obtenidos.

Figura 6. *Declaraciones Emitidas.*



Este es un indicador que permite identificar el porcentaje de declaraciones que cuentan con observaciones u errores que evidentemente afectan los datos correspondientes a plan vallejo. Este resultado es el más relevante dentro del procedimiento de realización de la bitácora, pues uno de los pasos más exhaustivos es revisar que las declaraciones estén correctamente diligenciadas, dado que su contenido en conjunto la justificación de las cifras demostradas ante el ministerio.

Además, desde un control aduanero y cambiario ante la DIAN es indispensable identificar aquellos documentos soporte que necesiten una modificación puesto que como lo indica el párrafo 6, artículo 177 del decreto 1165 de 2019 la autoridad aduanera puede requerir los soportes en cualquier momento durante un periodo de cinco años a partir de la fecha de levante de la declaración. En este orden de ideas, el artículo 610 del mismo decreto indica que una corrección voluntaria incide en descuentos de las sanciones debido a la equivocación por digitación por parte de los agentes de aduanas, permitiendo a Partmo realizar un llamado de atención y acciones hacia sus proveedores aduaneros.

5.1.3.2 Ahorro de tributos aduaneros con el programa de materias primas e insumos.

Es primordial tener un seguimiento de los objetivos por los cuales se aplica y ejecutan este tipo de programas donde se obtiene diferentes beneficios gubernamentales, por lo que el mecanismo de control interno planteado facilita la cifra del ahorro de tributos aduaneros e impuestos para el 2023, uno de los aspectos principales de plan vallejo. Por esto, en la siguiente tabla se presentan los datos recopilados de esta sección.

Tabla 3. *Total de tributos ahorrados por medio de Plan Vallejo.*



De la tabla 3 es de resaltar que, permite a la línea directa de trade compliance en Estados Unidos e incluso a otros departamentos de la empresa misma, observar la correcta gestión que se realiza desde el área de negocios internacionales y el impacto positivo de esta en el flujo de caja de la compañía.

5.1.3.4 Escalabilidad del proceso. Por otra parte, el alcance que se logra es la transferencia del modelo y todo el desglose del procedimiento efectivo que favorece a su correcto desempeño. Este traslado es hacia el departamento de Information Technology (IT), el cual gestiona el soporte técnico de las herramientas de software o aplicativos. Posteriormente a la reunión que se evidencia a continuación, se concluye que el plan de mejora pasa a proceso de aprobación por la central Donaldson México, con el fin de automatizar la mayor parte del procedimiento de digitación de este, tal como se evidencia en la figura 10.

Figura 7. Reunión con el líder de I.T. en Colombia

MES	FECHA	FIRMA DE	N° EXPO	CLIENTE	ITEM	VALOR FACTURA	CANTIDAD FACTURADA	U	AGENTE	DEX	CORRECCION	CANTIDAD ADJUDICADA	FECH
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON USA	TOTAL	333,568.40	31.404	UNO	TECHCOMEX	6007709645181		31.404	13.05.2023
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON USA	P50127-288-140	46330-46332	5,187.30	2,880	UNO	6007709645181		2,880	5.187.30
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON USA	P50129-316-141	46330-46332-46334	17,841.60	5,040	UNO	6007709645181		5,040	17.841.60
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON USA	P50135-316-141	46332	5,793.60	1,980	UNO	6007709645181		1,980	5.793.60
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON USA	P50440-316-141	46332	10,511.00	2,880	UNO	6007709645181		2,880	10.511.00
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON USA	P50461-316-141	46332-46333	4,359.60	1,440	UNO	6007709645181		1,440	4.359.60
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON USA	P50881-316-141	46332	58,363.20	10,080	UNO	6007709645181		10,080	58.363.20
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON USA	P51120-316-140	46332	7,929.60	1,920	UNO	6007709645181		1,920	7.929.60
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON USA	P50519-316-141	46332	7,956.48	1,344	UNO	6007709645181		1,344	7.956.48
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON USA	P50891-316-141	46330-46332	8,544.00	2,400	UNO	6007709645181		2,400	8.544.00
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON USA	P50770-316-141	46330	4,478.40	1,440	UNO	6007709645181		1,440	4.478.40
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON USA	TOTAL	343,933.80	25,188	UNO	TECHCOMEX	6007709645181		25,188	343.933.80
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON USA	P50388-639-142	46335-46336	22,219.00	5,000	UNO	6007709645181		5,000	22.219.00
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON USA	P50351-316-141	46335	8,655.36	2,880	UNO	6007709645181		2,880	8.655.36
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON USA	P50428-316-141	46335-46336-46340-46344-46345	33,264.00	10,080	UNO	6007709645181		10,080	33.264.00
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON USA	P50404-316-141	46344	8,304.32	1,944	UNO	6007709645181		1,944	8.304.32
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON USA	P50213-288-140	46344	5,544.20	1,980	UNO	6007709645181		1,980	5.544.20
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON USA	P50881-316-141	46344	8,337.60	1,440	UNO	6007709645181		1,440	8.337.60
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON USA	P51130-316-140	46337-46344	5,964.80	960	UNO	6007709645181		960	5.964.80
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON USA	P50127-288-140	46345	2,793.60	1,440	UNO	6007709645181		1,440	2.793.60
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON USA	P50519-316-141	46337	1,989.12	336	UNO	6007709645181		336	1.989.12
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON USA	P50207-388-140	46346	1,941.60	1,440	UNO	6007709645181		1,440	1.941.60
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON MEX	TOTAL	223,322.10	53,708	UNO	TECHCOMEX	6007709626727		53,708	223.322.10
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON MEX	P50388-639-142	46429-46436-46437-46438-46439-46440	23,343.90	5,000	UNO	6007709626727		5,000	23.343.90
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON MEX	P50440-316-141	46428-46433	10,512.00	2,880	UNO	6007709626727		2,880	10.512.00
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON MEX	P50881-316-141	46428-46434-46437-46476	25,012.80	4,320	UNO	6007709626727		4,320	25.012.80
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON MEX	P50404-316-141	46430-46437-46470-46471-46472-46473-46474	42,461.60	11,520	UNO	6007709626727		11,520	42.461.60
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON MEX	P50470-316-141	46431-46473	13,455.20	4,320	UNO	6007709626727		4,320	13.455.20
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON MEX	P50891-316-141	46432-46435-46438-46505	19,224.00	5,400	UNO	6007709626727		5,400	19.224.00
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON MEX	P50404-316-141	46432-46435-46475-46505	46,599.84	7,728	UNO	6007709626727		7,728	46.599.84
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON MEX	P50428-316-141	46436	2,376.00	720	UNO	6007709626727		720	2.376.00
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON MEX	P50519-316-141	46440-46476	3,978.24	672	UNO	6007709626727		672	3.978.24
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON MEX	P51132-288-140	46441-46443	8,071.82	2,504	UNO	6007709626727		2,504	8.071.82
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON MEX	P50335-316-141	46442	5,702.40	1,980	UNO	6007709626727		1,980	5.702.40
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON MEX	P50267-288-140	46444	5,504.60	1,980	UNO	6007709626727		1,980	5.504.60
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON MEX	P50207-388-140	46451	3,063.80	1,620	UNO	6007709626727		1,620	3.063.80
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON MEX	P51104-288-140	46502-46504	7,217.60	1,344	UNO	6007709626727		1,344	7.217.60
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON MEX	P51130-316-140	46503	1,961.40	480	UNO	6007709626727		480	1.961.40
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON MEX	P50335-316-141	46503	2,873.60	840	UNO	6007709626727		840	2.873.60
ENERO	6-Feb-23	IK 63207311	IK 63207311	DONALDSON MEX	P50519-288-140	46576	1,112.20	1,160	UNO	6007709626727		1,160	1.112.20
FEBRERO	14-Feb-23	SPFMA05-23	SPFMA05-23	DONALDSON BIZ	TOTAL	24,248.52	7,706	UNO	MX COLUMBIA	6007710101024		7,706	24.248.52
FEBRERO	14-Feb-23	SPFMA05-23	SPFMA05-23	DONALDSON BIZ	P50428-316-141	46632-46633	5,504.00	2,880	UNO	6007710101024		2,880	5.504.00
FEBRERO	14-Feb-23	SPFMA05-23	SPFMA05-23	DONALDSON BIZ	P50440-316-141	46631	41.80	17	UNO	6007710101024		17	41.80

De la figura 10, se puede apreciar un segmento de la bitácora mientras se realizaba la explicación del proceso de control interno al personal de I.T. por medio de una reunión por Webex.

A continuación, se demuestra el logro de la reunión en la figura 11.

Figura 8. Transferencia de información sobre Plan Vallejo

LEVANTAMIENTO PLAN VALLEJO

AR Artila Rodríguez, Juan Esteban
To Manuel
Cc Jencyffer, Carol, laime

Registro y Control Imp Plan Vallejo.xlsx 160 KB	REGISTRO Y CONTROL 2024.xlsx 42 KB	Resoluciór - Filtros Partmo.pdf 2 MB
1 MB	392 KB	BITACORA IMPO APROX.xls 55 KB
	PLAN VALLEJO 2023.pptx	

Buen día Manuel,

Según lo acordado vía Webex en la reunión de hoy sobre la estructura de registro y control de PV, te comparto lo solicitado.

Cordialmente | Kind regards,

Juan Artila R
Trainee Trade Compliance



www.partmo.com

Filtros Partmo sas | Calle 1 3 15 Km 7 vía palemque café Madrid, parque industrial 2 | Bucaramanga, Santander | Colombia

El logro de reflejado en la figura 11, es el levantamiento de todo el proceso de registro y control plan vallejo, es decir, se explorará la forma de automatizar el procedimiento de trazabilidad. El impacto que genera este mecanismo de control es debido a que contribuye al seguimiento de un proceso regido por un marco legal ante una entidad gubernamental.

5.2 Aportes de la empresa al proceso formativo

La trayectoria en Partmo se convierte en la más completa ejecución y transición de la teoría del pregrado al entorno laboral competitivo, la recopilación de conocimiento, habilidades y destrezas adquiridas fueron indispensables al momento de agrupar todas las exigencias personales que implican el correcto desarrollo de un perfil competente, capaz de desarrollarse como profesional de negocios internacionales. El equipo de trabajo líder permitió el desarrollo autónomo de las funciones asignadas, sin dejar a un lado el acompañamiento en los casos donde fue necesario.

Personalmente, esta libertad posibilitó entender cómo es el funcionamiento de una empresa de tan alto nivel y observar cómo la independencia en el desarrollo íntegro de las funciones de cada uno de sus miembros es crucial para obtener un excelente rendimiento en general. Además, interpretar cómo un adecuado ambiente laboral repercute directamente en el cumplimiento de los objetivos trazados mes a mes.

En general, el recorrido por Filtros Partmo logra una experiencia supremamente enriquecedora en materia de comprender el funcionamiento de un proceso de importación y exportación de inicio a fin, incluyendo la consolidación documental, planeación operativa, gestión aduanera y de transporte; además, la implantación de habilidades blandas como desarrollo de liderazgo, direccionamiento estratégico, aptitudes comunicativas y dominar la toma de decisiones incluso bajo presión.

5.3 Plan de Mejora

En los siguientes apartados se expone el proceso mediante el cual se permitió la implementación del plan de mejora propuesto para la empresa Filtros Partmo. Así mismo, se demuestra el indicador principal, el cual verifica que la ejecución de la propuesta fue satisfactoria. También se explican los recursos empleados y la cronología de su desarrollo.

5.3.1 Aspecto a mejorar

El aspecto por mejorar es la falta de un mecanismo de control interno para las operaciones realizadas por medio del programa plan vallejo, por ende, existe la carencia de un mecanismo de control interno en todos los procesos de importación y exportación por medio del programa de materias primas e insumos. Las anteriores demostraciones ante el ministerio eran lideradas netamente por el asesor de plan vallejo.

5.3.2 Metas

Implementar un mecanismo que permita el seguimiento de todos los movimientos realizados por el programa plan vallejo en la modalidad de materias primas, incluyendo reportes sobre el balance global del punto donde se encuentra la compañía.

5.3.3 Acciones

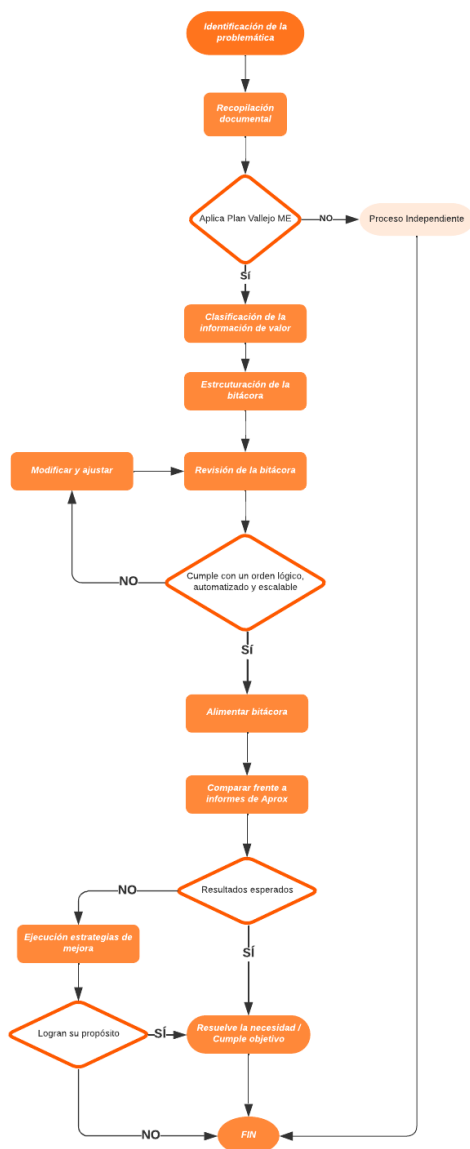
Dentro del ejercicio realizado durante el periodo de práctica profesional, se encuentra a una empresa estrechamente consolidada en el tratamiento de importaciones y exportaciones, con un plan operativo idóneo en la totalidad de su cadena de suministro. Además, dentro del desarrollo del programa de plan vallejo – materias primas la compañía logra obtener los resultados necesarios

para mantener los requerimientos estipulados por el ministerio de industria, comercio y turismo. No obstante, la principal contribución por parte del estudiante hacia la empresa se manifiesta a causa de una evaluación realizada a los procesos de control estipulados dentro del programa, como resultado se reconoce un desafío inmerso en el procedimiento.

Una vez se identifica como carencia el control y la trazabilidad de los procesos dentro del programa de materias primas, se considera la creación de un sistema que permita recopilar información precisa e importante sobre cada proceso de importación/exportación y posibilite la semejanza con los reportes emitidos por Aprox. Por lo tanto, la expectativa del método es que cumpla con los criterios de control interno de las empresas y se pueda implementar un seguimiento “dirigido a la detección de errores e irregularidades que no fueron detectados con las actividades de control, permitiendo realizarlas correcciones y modificaciones necesarias” (Vega de la Cruz & Nieves, 2016. p. 2).

En la siguiente figura se puede evidenciar el paso a paso de la construcción y desarrollo del plan de mejora estipulado para la empresa filtros Partmo S.A.S.

Figura 9. Diagrama de flujo de la estructuración de la propuesta de mecanismo de control interno.



El plan de mejora inicia con la identificación del aspecto a mejorar para la compañía, en relación con esto se plantea un mecanismo de control interno que supere las dificultades que se estaban presentando. En este punto, se realiza la propuesta de bitácora como mecanismo de control interno que supla esta necesidad. Posteriormente se realiza la recopilación documental de todas las operaciones de comercio exterior realizadas desde junio 2022 hasta diciembre 2023,

simultáneamente se clasificaban en dos grupos; un grupo eran los movimientos realizados por plan vallejo y el otro grupo de las importaciones y exportaciones realizadas sin ningún programa especial.

De hecho, la compañía tiene un control de todas las operaciones realizadas, solo que para las de régimen especial no existía un desglose que permitiera su panorama. Una vez se obtiene toda la base de datos, se comienza a identificar la información de valor, la cual, para el presente informe, entiéndase como todos aquellos datos específicos dentro de los documentos soporte que permitan la identificación de un proceso determinado. Dichos datos se transforman en información, cuando se agrupan en encabezados de:

Control Interno: número interno del proceso, fecha del proceso, proveedor/cliente, producto y cantidad.

Control Aduanero: número de declaración, cantidad declarada, unidad comercial, valor FOB/ADUANA, TRM y Agente aduanero.

Control Plan Vallejo: código del programa, partida arancelaria, CI, CIP y simulación de liquidación de tributos para el caso de las importaciones.

A su vez, se identifica la información variable y no variable, con esto, se realiza la estructuración de la bitácora en categorías ajustadas a las necesidades de las operaciones de importación o a las de exportación. En este proceso se realizaron diversos ajustes hasta obtener un resultado intuitivo y automatizado, en la medida de lo posible. En la figura a continuación, se ilustran los encabezados finales de la bitácora.

Figura 10. Encabezados bitácora Plan Vallejo-Importación.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W
	FECHA LEVANTE	N° IMPO	MES	PROVEEDOR	ITEM	QTY	UOM	CP	PA	DIM	QTY A DECLARAR	QTY DECLARADA	UOM	VALOR ADUANA USD	TRM	VALOR ADUANA (BASE)	ARANCEL	IVA	TOTAL ARANCEL	TOTAL IVA	TOTAL A USUARIOS	OBSERVACIONES	PROGRAMA
402																							
403																							
404																							
405																							
406																							
407																							
408																							
409																							
410																							
411																							
412																							
413																							
414																							
415																							
416																							
417																							
418																							
419																							
420																							
421																							
422																							
423																							
424																							
425																							
426																							
427																							
428																							
429																							
430																							
431																							
432																							
433																							
434																							
435																							
436																							
437																							
438																							
439																							
440																							

Tal como se aprecia en la figura 7, este es resultado final de la bitácora para las importaciones que se realicen por medio de plan vallejo materias primas e insumos. Es importante resaltar que la información que se extrae de la documentación y se digita en la bitácora, es solo en aquellas columnas que tiene un color más claro, puesto que las de color más oscuro tienen formulas simples que agilizan el proceso. Para el caso de las exportaciones, el resultado se expone en la siguiente figura.

The screenshot shows the Microsoft Excel interface. The title bar indicates the file is 'Autoguardado' (Auto-saved) and the workbook is 'REGISTRO Y CONTROL 2023[2414] - Solo L...'. The user is 'Juan Esteban Ardila'. The ribbon is set to 'Inicio' (Home). The spreadsheet has a header row with columns: A (MES EXPO), B (FIRMA DEX), C (NOMBRE), D (CLIENTE), E (CP), F (ITEM), G (PA), H (NÚMERO CP), I (FACTURA), J (VALOR FACTURA), K (CANTIDAD FACTURADA), L (CANTIDAD), M (AGENTE Aduanero), N (DEX), O (CORRECCIÓN), P (CANTIDAD DECLARADA), and Q (FOB). The data area is currently empty.

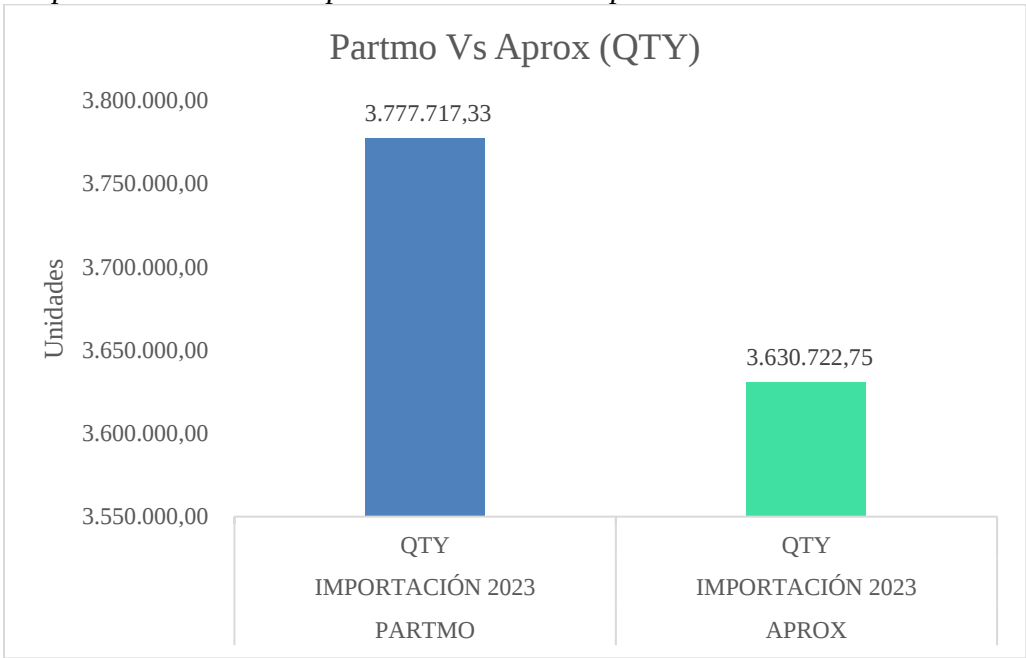
Posteriormente, se procede a la consolidación de la base de datos para todos los procesos realizados hasta la fecha de este informe. Esto, con el fin de realizar la comparación de los resultados obtenidos frente a los reportes de Aprox y de esta forma conocer el panorama general de la empresa, además, corroborar que tanto Filtros Partmo como Aprox tracen el mismo camino hacia los requerimientos legales y de control que determina el programa de Plan Vallejo.

5.3.4 Indicador

La similitud de la bitácora respecto a los reportes de Aprox es primordial para comparar el mecanismo de control interno respecto a Aprox, puesto que resultan ser el principal punto de referencia. Una vez se recolectan los datos, toda vez que el presente constituye un indicador compuesto se hace necesario presentar el desglose tal como se evidencia a continuación.

5.3.4.1 Cantidad importada. De las cantidades importadas por medio de Plan Vallejo materias primas durante el 2023, los datos recolectados se evidencian desde la figura 12 hasta la figura 17.

Figura 12. *Comparativo Partmo vs Aprox en cantidades importadas*



De la figura 12, se infiere que la variación porcentual de la cantidad importada obtenida en la bitácora del plan de mejora respecto a los reportes de Aprox es del -3,89%.

5.3.4.2 Valor importado. Del total en dólares de las cantidades importadas por medio de Plan Vallejo materias primas durante el 2023, los datos recolectados son:

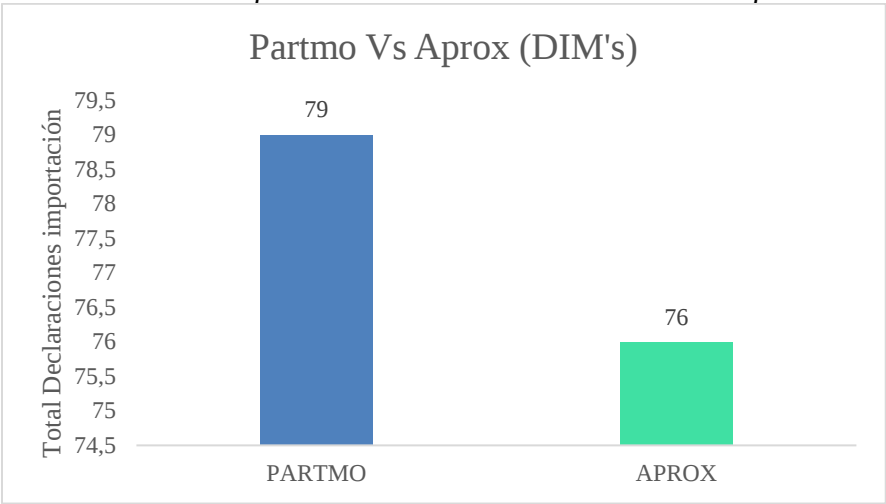
Figura 13. *Comparativo Partmo vs Aprox en valor importado*



De la figura 13, se infiere que la variación porcentual del total del valor importado extraído de la bitácora del plan de mejora respecto a los reportes de Aprox es del -2,21%.

5.3.4.3 Cantidad de declaraciones de importación. Del total de las declaraciones de importación realizadas por medio de Plan Vallejo materias primas durante el 2023, los datos recolectados son:

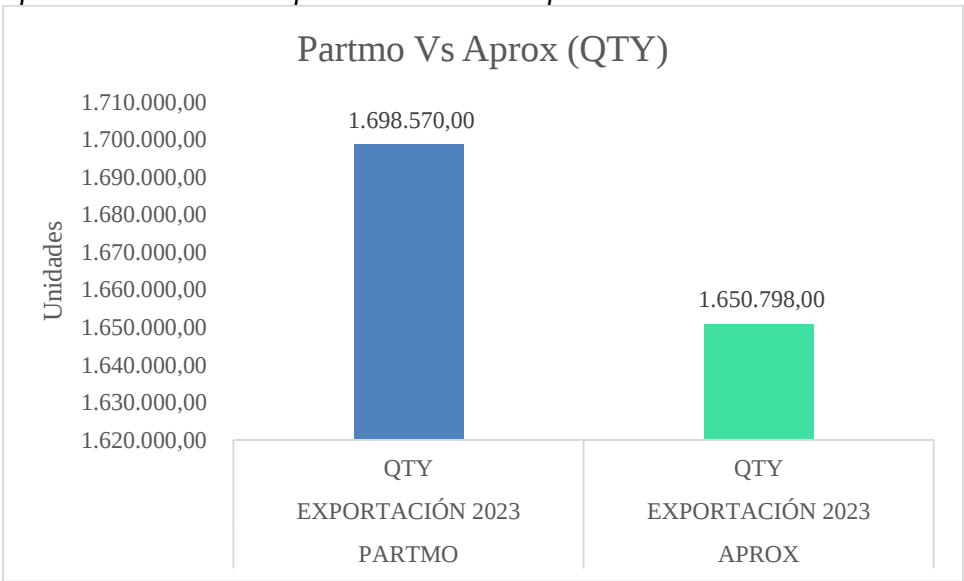
Figura 14. *Comparativo Partmo vs Aprox en el total de declaraciones de importación*



De la figura 14, se infiere que la variación porcentual de la cantidad de las declaraciones de importación extraídas de la bitácora del plan de mejora respecto a los reportes emitidos por Aprox es del -3,80%.

5.3.4.4 Cantidad exportada. De la cantidad exportada por medio de Plan Vallejo materias primas durante el 2023, los datos recolectados son:

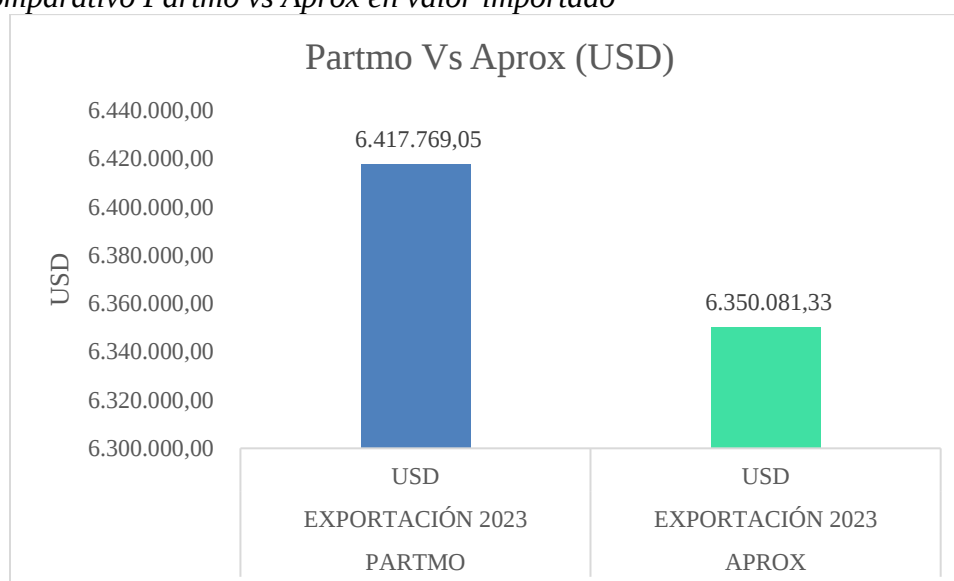
Figura 15. *Comparativo Partmo vs Aprox en cantidad exportada*



De la figura 15, se infiere que la variación porcentual de la cantidad exportada obtenida en la bitácora del plan de mejora respecto a los reportes de Aprox es del -2,81%.

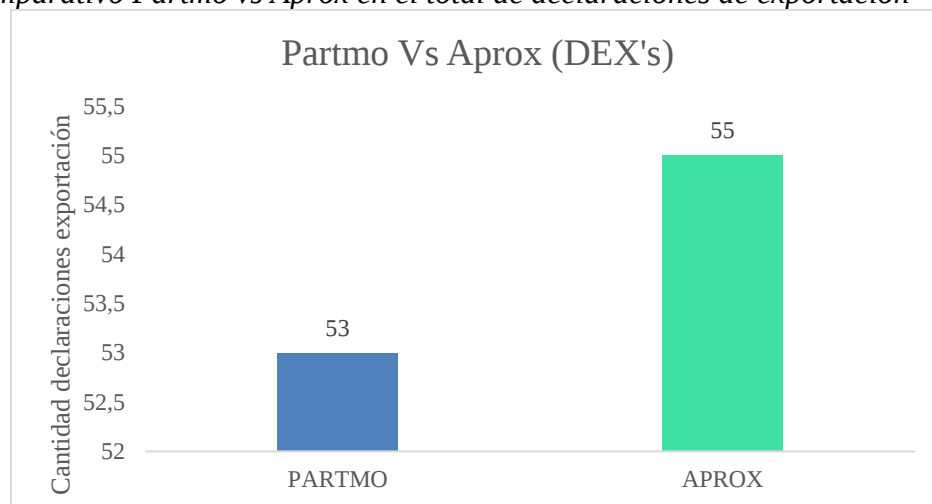
5.3.4.5 Valor exportado. Del total en dólares de las cantidades exportadas por medio de Plan Vallejo materias primas durante el 2023, los datos recolectados son:

Figura 16. *Comparativo Partmo vs Aprox en valor importado*



De la figura 16, se infiere que la variación porcentual del total del valor exportado extraído de la bitácora del plan de mejora respecto a los reportes de Aprox es del -1,05%.

5.3.4.6 Cantidad de declaraciones de exportación. Del total de las declaraciones de exportación realizadas por medio de Plan Vallejo materias primas durante el 2023, los datos recolectados son:

Figura 17. Comparativo Partmo vs Aprox en el total de declaraciones de exportación

De la figura 17, se infiere que la variación porcentual de la cantidad de las declaraciones de exportación extraídas de la bitácora del plan de mejora respecto a los reportes emitidos por Aprox es del 3,77%.

Como se puede apreciar, se sintetiza los rubros principales tanto para Partmo como para Aprox, el resultado de cada variación se realizó con la siguiente fórmula:

$$\text{Variación} = ((\text{Total rubro de Aprox} - \text{Total rubro de Partmo}) / \text{Total rubro de Partmo}) * 100$$

5.3.4.7 Indicador final del porcentaje de similitud de la bitácora respecto a Aprox.

Gracias a la recopilación anterior respecto a las variaciones de cada rubro, es posible finiquitar el promedio y obtener el porcentaje de similitud de la bitácora propuesta respecto a los reportes de Aprox por medio de la siguiente fórmula.

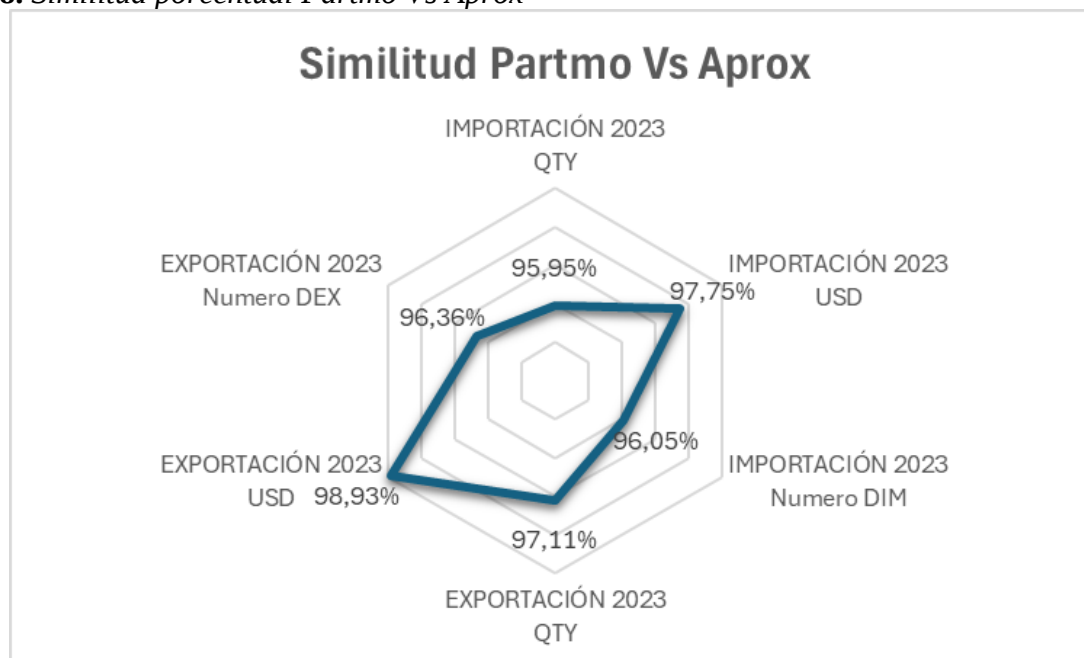
PORCENTAJE DE SIMILITUD

$$= \text{PROM. PARTMO}((\text{IMPO}(\text{QTY}, \text{USD}, \text{Número DIM}), \text{EXPO}(\text{QTY}, \text{USD}, \text{Número DIM})))$$

$$- 100$$

Para que su comprensión sea más fácil se plantea el siguiente gráfico que expone el resultado por cada rubro.

Figura 18. *Similitud porcentual Partmo Vs Aprox*



Los resultados fueron altamente superiores a los esperados, en promedio, se obtiene un 97,03% de similitud. Sin embargo, debido a que la rigurosidad del programa y por políticas internas de alta calidad en sus procedimientos demandan un resultado del 100%. Aunque este es un primer acercamiento que permite identificar las falencias que se presentan durante el proceso y así mismo, posibilita la implementación de estrategias tempranas que complementen los resultados obtenidos.

5.3.4 Hacer/Verificar

La aplicación de este modelo significa un compromiso constante en su actualización puesto que mes a mes se realizan múltiples operaciones por medio del programa, entonces, su alimentación temprana permite obtener información actual al momento que se llegue a requerir.

5.3.5 Responsable

Desde este punto, es función primaria del trainee darle compliance la realización de reportes internos de plan vallejo y todo lo que ello conlleva. Por esto, se ha elaborado un manual para la empresa, en aras de orientar sobre el uso de la bitácora de registro y control plan vallejo para los practicantes de negocios internacionales que necesiten entender sobre su funcionamiento.

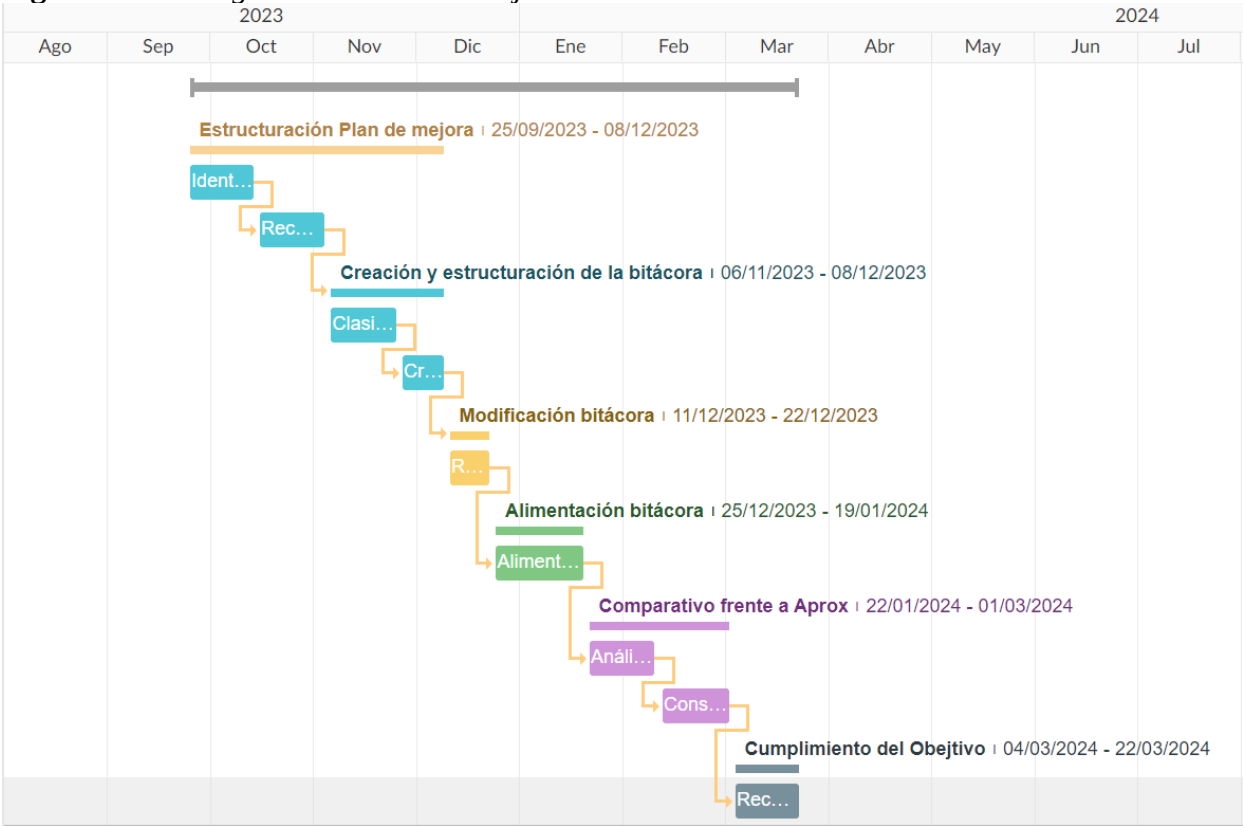
5.3.6 Recursos

El desarrollo de la bitácora se sintetiza en dos aspectos principales: uno de los recursos primordiales es la base de datos de Partmo donde se reúnen los documentos soporte de cada proceso que apliquen o no apliquen al programa de plan vallejo, este fue el punto de partida. El segundo, es la herramienta de Excel puesto que por este medio se logra materializar el plan de mejora y permitiendo modificaciones según se presenten diversas necesidades.

5.3.6 Cronograma

Con ánimo de materializar el cronograma de las metas y acciones realizadas durante el periodo de la práctica profesional, en la figura 19 se evidencia en el calendario los avances realizados.

Figura 19. Cronograma del Plan de mejora



Adaptado de Gantpro (s.f.).

En la figura 19 se puede constatar el avance cronológico del plan de mejora en simultaneidad con el desarrollo de las funciones propias del cargo de practicante de negocios internacionales, el cual tuvo un tiempo total de seis meses. El inicio fue en el mes de septiembre del 2023 y su finalización en el mes de marzo del 2024.

6. Conclusiones y recomendaciones

Con la gestión del plan de mejora es posible concluir la importancia de la implementación y fortalecimiento de un mecanismo de control interno en el contexto empresarial, el cual no solo contribuye en la mitigación de riesgos asociados al proceso y el mejoramiento en la toma de decisiones. Puesto que, fue posible crear y estructurar un mecanismo para las operaciones de plan vallejo-materias primas e insumos, que sea intuitivo, automatizado y escalable, que permita el control interno de los procesos operativos y documentales en cumplimiento a los requerimientos de la normatividad del programa y durante la permanencia en este.

Por otra parte, es de resaltar el impacto conseguido con el plan de mejora implementado en vista de la escalabilidad del proceso de control a los diferentes departamentos de la compañía, ubicados en México. Con esta acción, se realiza como recomendación a Filtros Partmo S.A.S que los procesos ligados a un régimen especial de comercio exterior sean llevados internamente y no por medio de un servicio a terceros. Puesto que, en dado caso de llevarse a cabo una sanción por parte del MINCIT debido a cierto grado de desconexión de los procesos, repercuten plenamente en la compañía, causando el perfilamiento de esta.

Referencias

- American Psychological Association (2019). Style and Grammar Guidelines.
<https://apastyle.apa.org/style-grammar-guidelines/>
- Arenales, J. V. (2024, 15 de enero). Ministerio de Transporte finalmente confirmó cuánto van a subir los peajes este año. La República. <https://www.larepublica.co/economia/ministerio-de-transporte-finalmente-confirmando-cuanto-van-a-subir-los-peajes-en-2024-3781405>
- Belén, A., Navarro, Q., Análisis, D., & Mercado. (s.f.). Dirección de Marketing.
http://accioneducar.org/admin/archivos/clases/material/analisis-de-mercado_1563825598.pdf
- Bernal, C. A. (2006). *Metodología de la Investigación para administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. (2ª ed.). Pearson.
- Congreso de la República. (1999, 28 de diciembre). Decreto 2685 de 1999. Por el cual se modifica la Legislación Aduanera.
<https://web.mintransporte.gov.co/jspui/bitstream/001/115/1/DECRETO%202685%20DE%201999.pdf>
- CRAI USTA Bucaramanga. (2020). *Informe de recursos y servicios bibliográficos*. Universidad Santo Tomás.
- El presidente de la república de Colombia. (1967, 22 de marzo). Decreto 444 de 1967. Sobre el régimen de cambios internacionales y de comercio exterior).
https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma_pdf.php?i=75333
- El presidente de la república de Colombia. (2020, 19 de octubre). Decreto 1371 de 2020. Por el cual se adoptan disposiciones transitorias en materia de Sistemas Especiales de Importación - Exportación - SEIEX.

[https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=143524#:~:text=A dopta%20disposiciones%20transitorias%20en%20materia,por%20el%20Coronavirus%20COVID%202019](https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=143524#:~:text=A%20dopta%20disposiciones%20transitorias%20en%20materia,por%20el%20Coronavirus%20COVID%202019)

Feged Rivera, N. (2007). Pertinencia de la adopción del objeto social indeterminado en el régimen societario colombiano.

Filtros Partmo. (2024). Direccionamiento estratégico. <https://partmo.com/index.html%3Fp=1960.html>

Filtros Partmo. (2024). Filtros Partmo. <https://partmo.com/index.html>

Filtros Partmo. (2024). Nuestros productos. <https://partmo.com/index.html%3Fp=1939.html>

Galeano Balaguera, P. (2023, 5 de octubre). Diésel subirá \$8.000 de manera gradual a partir de febrero de 2024. Portafolio. <https://www.portafolio.co/economia/finanzas/el-diesel-subira-8-000-desde-febrero-gradualmente-590173>

Ganttpro. (s.f.) Online Gantt chart maker for project management. <https://ganttpro.com/#/project/1715285752309/export>

García Africano, M. A. (2014). El control interno como mecanismo de transformación y crecimiento, una mirada desde la gestión gerencial de las empresas. <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/12715/ENSAYO%20-%20OPCION%20DE%20GRADO%20-%20CONTROL%20INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Instituto Colombiano de Comercio Exterior. (1999, 14 de mayo). Resolución 1860 de 1999. Por medio de la cual se establecen las disposiciones de los Sistemas Especiales de Importación - Exportación - Plan Vallejo. <https://www.mincit.gov.co/mincomercioexterior/temas-de->

interes/sistemas-especiales/1-sistemas-especiales-de-importacion-%E2%80%93
exportacion/resoluciones/resolucion-1860-de-1999.aspx

IOE Business School (2019). Grupo IOE. Entorno Económico de una Empresa, ¿Cómo se
Compone? | <https://www.grupoioe.es/entorno-economico-de-una-empresa/>

López, J. (2020). Organigrama de una empresa de comercialización internacional [Diagrama]. En
J. López, Introducción al comercio internacional (p. 15). Editorial ABC.

Mallar, M. A. (2010). La gestión por procesos: un enfoque de gestión eficiente. Revista Científica
"Visión de Futuro", vol. 13, núm. 1, enero-junio, 2010 Universidad Nacional de Misiones
Misiones, Argentina. ISSN: 1669-7634.
<https://www.redalyc.org/pdf/3579/357935475004.pdf>

Ministerio de Industria y Turismo. (s.f.). Sistemas especiales de importación exportación – plan
vallejo. [https://www.mincit.gov.co/getattachment/5fe79cfc-7b43-442a-b9ee-
13b7bf58506c/13-04-2016-plan-vallejo.aspx](https://www.mincit.gov.co/getattachment/5fe79cfc-7b43-442a-b9ee-13b7bf58506c/13-04-2016-plan-vallejo.aspx)

Mungaray Lagarda, A., Ruiz Durán, C., Castellón, F., Ledezma Torres, D. Ramírez Urquidy, M.,
Ramírez Angulo, N., Taxis Flores, M., y Aguilar Barceló, J. G. (2008, junio). Servicios de
desarrollo empresarial sustentables para microempresas marginadas mediante el servicio
social comunitario: una experiencia mexicana.
[https://www.researchgate.net/publication/304960107_Servicios_de_desarrollo_empresari
al_sustentables_para_microempresas_marginadas_mediante_el_servicio_social_comunit
ario_una_experiencia_mexicana](https://www.researchgate.net/publication/304960107_Servicios_de_desarrollo_empresarial_sustentables_para_microempresas_marginadas_mediante_el_servicio_social_comunitario_una_experiencia_mexicana)

Naciones Unidas. (2024). Objetivo 7: Garantizar el acceso a una energía asequible, segura,
sostenible y moderna. <https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/energy/>

- Ortiz García, J. M. (2006). Una propuesta metodológica para la construcción de los marcos conceptual y teórico de una investigación. *Ciencia Administrativa*, (1), 206-219.
- Ramos, A. L. Z. (2004). ENTORNO ECONOMICO: ELEMENTOS TEORICOS Y METODOLOGICOS PARA EL ANALISIS (Vol. 5). UNAB.
- Rincón Ballesteros, D. L. (2016). Conceptualización de la trazabilidad en la cadena de abastecimiento.
<https://repository.udistrital.edu.co/bitstream/handle/11349/2811/RinconBallesterosDoraLucia2016.PDF;jsessionid=2B39848B6AFD2AFC3FD0EE490B94FD85?sequence=1>
- Robledo, P. (2017). Diferencias entre Procesos, Procedimientos e Instrucciones de Trabajo. Medium; Medium. <https://medium.com/@pedrorobledobpm/diferencias-entre-procesos-procedimientos-e-instrucciones-de-trabajo-cf51d4520f9c>
- Salnave Sanin, M., y Lizarazo Barbosa, J. (2017). El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030.
<https://bdigital.uxternado.edu.co/server/api/core/bitstreams/ebaf867d-23a1-4910-9df7-bbacd2cc9ca2/content>
- Universidad Santo Tomás. (2021). Reglamento de opciones de grado | Facultad de Negocios Internacionales [PDF].
https://facultadnegociosinternacionales.ustabuca.edu.co/images/Documentos_Negocios_Internacionales/2023/REGLAMENTO-OPCIONES-DE-GRADO-PLAN-2018-2-AprobConsejo-Academico-Particular-15-October-2021.pdf
- Vega de la Cruz, L. O., 6y Nieves Julbe, A. F. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, vol. 22, núm. 1, enero-

marzo, 2016, pp. 1-19 Centro de Información y Gestión Tecnológica de Holguín Holguín, Cuba. <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>

VLex. (2016). Herramientas o instrumentos de trabajo, ¿se consideran un derecho o una prestación para los trabajadores? | VLex. <https://vlex.com.mx/vid/herramientas-instrumentos-trabajo-consideran-649829645>