Información del Trabajo de Investigación

Código del Proyecto:
Título del Trabajo de Grado: Lineamientos de Control Interno desde el Enfoque del Modelo COSO Integrado con las Normas ISO 9000, para Optimizar el Manejo de la Maquinaria en Depósito de Pasteurizadora Táchira C.A. (PASTCA).
Programa de Postgrado: Auditoría Integral Cohorte III
Financiamiento: Propio
Estado: Concluido ___X____ **Por Concluir**_____
Investigador: Lcda. Eslendy Patricia Díaz Camargo
Correo Electrónico: espaty15@gmail.com
Línea de Investigación: Auditoría Integral
Palabras Claves: Lineamientos, Control Interno Metodología COSO, Norma ISO 9000.
Descripción del Problema: En el almacén de Maquinaria en Deposito de Pasteurizadora Táchira C.A. (PASTCA), se pudo evidenciar que existen deficiencias en el control interno, tales como: Fallas en la aplicación de los procedimientos

establecidos en los manuales operativos para recepción y salidas de la maquinaria del almacén, esto ha traído como consecuencia, diferencias al compararse la existencia física con los reportes de inventarios generados por el área de contabilidad.

En tal sentido, se ha demostrado que las diferencias presentadas con los reportes de inventarios, corresponden a activos que se encuentran ya instalados, obsoletos o peor que no se hallan físicamente. Por ende, surge la necesidad de buscar una alternativa contable que permita de manera precisa, correcta y exacta realizar un control interno de los activos fijos de la empresa. Por tal motivo se propone como alternativa de solución Lineamientos de Control Interno desde el Enfoque del Modelo COSO Integrado con las Normas ISO 9000, para Optimizar el Manejo de la Maquinaria en Depósito de Pasteurizadora Táchira C.A. (PASTCA).

De acuerdo a lo antes señalado, se plantean las siguientes interrogantes, cuyo propósito no es otro que el de orientar la investigación y sustentar la operatividad de los objetivos específicos: ¿Se evalúa el ambiente y las actividades de control interno fundamentado en el modelo COSO, aplicado al manejo de la maquinaria en depósito? ¿Se analiza la evaluación de riesgos del control interno tomando como base el modelo COSO, en el manejo de la maquinaria en depósito? ¿Se revisa la aplicación del control interno desde el enfoque del modelo COSO integrado con las normas ISO 9000, en el manejo de la maquinaria en depósito?

Objetivo General:

Proponer lineamientos de control interno para optimizar el manejo de la maquinaria en depósito, desde el enfoque del modelo COSO integrado con las normas ISO 9000 de Pasteurizadora Táchira C.A. (PASTCA).

Objetivos Específicos:

1. Evaluar el ambiente del control interno desde el enfoque de la metodología COSO, en el manejo de la maquinaria en depósito.
2. Analizar la evaluación de riesgo del control interno desde el enfoque de la metodología COSO, en el manejo de la maquinaria en depósito.
3. Revisar la aplicación del control interno desde el enfoque del modelo COSO integrado con las normas ISO 9000, en el manejo de la maquinaria en depósito.
4. Proponer lineamientos de control interno que permitan optimizar el manejo de la maquinaria en depósito, desde el enfoque del modelo COSO integrado con las normas ISO 9000.

Resultados y Conclusiones:

El control interno desde el enfoque de la metodología COSO y las normas ISO 9000, son dos sistemas complementarios, por lo tanto su integración proporciona al almacén de maquinaria en depósito la optimización de sus procesos.

Dentro de ese marco, la evaluación del ambiente de control según la metodología de control interno COSO, está definida dentro del manual de sistema de gestión de calidad (SGC) de PASTCA, la empresa está comprometida a la aplicación, evaluación y seguimiento de su capital humano, estableciendo procedimientos de promoción, selección, capacitación, evaluación, compensación y sanción del personal.

Al mismo tiempo, en el análisis de la evaluación de riesgos del control interno COSO en el almacén de maquinaria en depósito, no ha sido definido en el manual de sistema de gestión de calidad (SGC), siendo este componte uno de los aspectos más importantes de COSO, ya que consiste en conocer razonablemente los principales factores que puedan poner en

peligro los objetivos planeados del almacén.

Al revisar la vinculación del control interno desde el enfoque del modelo COSO con la norma ISO 9000, se encuentra que la organización puede llegar a la excelencia mediante la implantación de la combinación de un sistema de calidad y de control interno, al incluir en sus objetivos organizacionales tanto la satisfacción de los clientes y partes interesadas como la eficiencia y eficacia en la realización de sus operaciones y el cumplimiento de las normas nacionales.

Por consiguiente, esta integración de estándares de calidad y control interno desde el enfoque de la metodología COSO, permitirá a PASTCA, una visión global del riesgo, accionando planes para su correcta disminución, alcanzar su misión, direccionando sus objetivos hacia la calidad del producto o servicio que ofrece a sus clientes, permite una respuesta rápida a los cambios en el entorno, haciendo de la toma de decisiones un proceso más seguro, mejorando la eficacia y eficiencia de los procesos productivos y sobre todo generando una seguridad razonable satisfaciendo las necesidades de todos los agentes implicados: accionistas, clientes, proveedores y estamentos de la propia organización, creándose cultura de calidad y gestión de riesgo.

Finalmente, con la aplicación de los lineamientos de control interno desde el enfoque del modelo COSO integrado a la norma ISO 9000, en el almacén de maquinaria en depósito, se logra evitar la duplicidad en los registros y documentos, se detectan errores involuntarios a tiempo, se tiene mayor control de las existencias físicas, se mejoran los tiempos en la realización de procesos de forma simultánea y coordinada, proporciona confiabilidad en los resultados financieros y el cumplimiento de las normas y regulaciones aplicables a la maquinaria en depósito, el cual es un inventario control de todas las compras de activo fijo dentro de PASTCA.