



## Capítulo IV

---

### RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

## CAPITULO IV

### RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

#### 1. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

En el presente capítulo se encuentran detallados los resultados obtenidos provenientes de la aplicación del cuestionario a los trabajadores de seleccionados como parte de la población, a fin de evaluar el sistema de control interno de los rubros de inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A, en donde se observarán las respuestas obtenidas de las preguntas realizadas.

Del mismo modo, es menester indicar que se diseñaron ítems dicotómicos con finales abiertos, dichas respuestas abiertas han sido integradas a los análisis de las tablas frecuenciales. Por otra parte, en algunas preguntas que eran totalmente abiertas no se obtuvieron respuestas como se puede observar en la matriz de tabulación (ver anexo C), por lo cual no existe análisis de resultados en relación a la misma, es por ello que, la cantidad de tablas no coincide con la cantidad de los ítems presentados en el instrumento.

**Variable:** Sistema del control interno del rubro de Inventario

**Dimensión:** Entorno de control del rubro de inventario

**Indicador:** Integridad y valores éticos del rubro de inventario

**Tabla 1**  
**Compromiso con los valores éticos**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo con la información suministrada en la Tabla 1, la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden que la gestión administrativa de la empresa demuestra compromiso con los valores éticos del inventario.

**Tabla 2**  
**Integridad con los valores éticos**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 2, se muestra la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden en que la empresa demuestra integridad con los valores éticos dentro del manejo de inventario.

**Indicador:** Estándares de conducta del rubro de inventario

**Tabla 3**  
**Definición de estándares de conducta**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la información suministrada en la Tabla 3, se muestra que la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden en que la empresa tiene bien definidos sus estándares de conducta con respecto al rubro de inventario.

**Tabla 4**  
**Expectativas sobre los estándares de conducta**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo con la información proporcionada en la Tabla 4, la totalidad de los sujetos encuestados (4) afirman que la empresa posee expectativas sobre el entendimiento de sus empleados con respecto a los estándares de conducta establecidos por la directiva.

**Indicador:** Delegación de responsabilidades del rubro de inventario

**Tabla 5**  
**Establecen líneas de reporte**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo con la información suministrada en la Tabla 5, se demuestra que la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden en que la empresa

no establece líneas de reporte dentro del rubro de inventario.

**Tabla 6**  
**Identifica responsabilidad de supervisión**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Conforme a la información proporcionada en la Tabla 6, la totalidad de los sujetos encuestados (4) concuerdan en que la empresa no identifica responsabilidad de supervisión al establecer requerimientos en el rubro de inventario.

**Indicador:** Filosofía y estilo de la dirección del rubro de inventario

**Tabla 7**  
**Posición específica para la presentación de informes**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Con base en la información suministrada en la Tabla 7, es necesario acotar que la totalidad de los sujetos encuestados (4) afirman que la directiva de la empresa Servicios Galue, C.A, maneja una actitud específica adoptada para la presentación de los informes del inventario.

**Tabla 8**  
**Tomar elementos para el seguimiento de riesgos**

Alternativas	fa
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Con la finalidad de describir la información suministrada en la presente Tabla 8, esta revela que la totalidad de los sujetos encuestados (4) aseveran que la directiva de la empresa tiene como filosofía tomar todos los elementos necesarios para el seguimiento de los riesgos posibles en el rubro de inventario.

**Indicador:** Estructura y plan organizacional del rubro de inventario.

**Tabla 9**  
**Manual organizacional**

Alternativas	fa
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo con la información expuesta en la Tabla 9, reseña que la totalidad de los sujetos encuestados (4) concuerdan en que la directiva no posee un manual organizacional bien definido para las actividades del inventario.

**Tabla 10**  
**Consideración sobre múltiples estructuras**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la información suministrada en la Tabla 10, refleja que la totalidad de los sujetos encuestados (4) concuerdan en que la directiva no toma en consideración las múltiples estructuras utilizadas para la consecución de los objetivos en cuanto al inventario.

**Indicador:** Comité de control del rubro de inventario.

**Tabla 11**  
**Supervisión sobre el control interno**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo con la información proporcionada en la Tabla 11, revela la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden en que la organización no ejerce la supervisión sobre el sistema de control interno del inventario.

**Tabla 12**  
**Funciones del comité de control**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la información suministrada en la Tabla 12, la totalidad de los sujetos encuestados (4) concuerdan en que el comité de control no funciona con personal capacitado para el desarrollo de sus actividades.

**Indicador:** Políticas y prácticas de los recursos humanos del rubro de inventario.

**Tabla 13**  
**Compromiso con la incorporación**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo con la información proporcionada en la Tabla 13, la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden en que la organización no está comprometida para atraer profesionales competentes en concordancia con los objetivos de la organización en el manejo de inventario.

**Tabla 14**  
**Compromiso con la incorporación de profesionales**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la información suministrada en la Tabla 14, la totalidad de los sujetos encuestados (4) afirman que la organización está comprometida para

desarrollar profesionales competentes en concordancia con los objetivos de la organización en el manejo de inventario.

**Dimensión:** Evaluación de riesgo del rubro de inventario

**Indicador:** Especifica objetivos relevantes del rubro de inventario

**Tabla 15**  
**Objetivos para la identificación de riesgos inventario**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo a la información proporcionada en la Tabla 15, la totalidad de los sujetos encuestados (4) concuerdan en que la organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación de riesgos del inventario.

**Tabla 16**  
**Objetivos para la evaluación de riesgos inventario**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la información suministrada en la Tabla 16, la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden en que la organización no define los

objetivos con suficiente claridad para permitir la evaluación de riesgos del inventario.

**Indicador:** Identifica y analiza riesgos del rubro de inventario.

**Tabla 17**  
**Identificación de riesgos**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo con la información proporcionada en la Tabla 17, revela que la totalidad de los sujetos encuestados (4) concuerdan en que la organización no identifica los riesgos para la consecución de los objetivos en todos los niveles de la entidad con respecto al inventario.

**Tabla 18**  
**Análisis de riesgos**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la información suministrada en la Tabla 18, la totalidad de los sujetos encuestados (4) afirman que la organización si analiza los riesgos identificados como base sobre la cual determina cómo se deben gestionar en cuanto al inventario.

**Indicador:** Riesgos externos del rubro de inventario

**Tabla 19**  
**Consideración de probabilidad de fraude**

Alternativas	fa
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo con la información de la Tabla 19, la totalidad de los sujetos encuestados (4) concuerdan en que la organización no considera la probabilidad de cometerse fraude al evaluar riesgos para la consecución de los objetivos del inventario.

**Tabla 20**  
**Identificación de riesgos a nivel de entidad (inventario)**

Alternativas	fa
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Con la finalidad de exponer la información suministrada en la presente Tabla 20, se hace necesario mencionar que la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden en que la organización sí identifica los riesgos a nivel de entidad relevantes para la consecución de los objetivos correspondientes al inventario.

**Indicador:** Riesgos internos del rubro de inventario.

**Tabla 21**  
**Consideración de factores internos (inventario)**

Alternativas	fa
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

La información suministrada en la Tabla 21, revela que la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden en que la organización no evalúa los factores internos en la identificación de los riesgos que puedan afectar los objetivos referentes al inventario.

**Tabla 22**  
**Identificación de riesgos a nivel de división**

Alternativas	fa
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según información presentada en la Tabla 22, la totalidad de los sujetos encuestados (4) sostienen que la organización no se identifican los riesgos relevantes a nivel de división para la consecución de los objetivos referentes al inventario.

**Indicador:** Tolerancia al riesgo del rubro de inventario.

**Tabla 23**  
**Análisis de relevancia de riesgos**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo a la información suministrada en la Tabla 23, la totalidad de los sujetos encuestados (4) concuerdan en que en la empresa no se analiza la relevancia de los riesgos identificados para entender la tolerancia al riesgo referente al inventario.

**Tabla 24**  
**Evaluación de la gestión de los riesgos**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la información presentada en la Tabla 24, la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden en que la organización si evalúa las consideraciones de cómo los riesgos deberían ser gestionados en el inventario

**Indicador:** Evaluación del riesgo del rubro de inventario

**Tabla 25**  
**Evaluación del riesgo de pérdida de activos**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo con la información proporcionada en la Tabla 25, la totalidad de los sujetos encuestados (4) afirman que la organización sí se evalúa el riesgo de pérdida de activos.

**Tabla 26**  
**Evaluación del riesgo de fraude**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la información suministrada en la Tabla 26, revela que la totalidad de los sujetos encuestados (4) concuerdan en que en la organización se evalúa el riesgo de fraude por adquisiciones no autorizadas referentes al inventario.

**Dimensión:** Actividades de control del rubro de inventario

**Indicador:** Selecciona y desarrolla actividades de controles del rubro de inventario.

**Tabla 27**  
**Determinación de la importancia de los procesos**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

La información proporcionada en la Tabla 27, los sujetos encuestados (4) coincide en que la organización sí determina la importancia de los procesos del negocio para el manejo del inventario.

**Tabla 28**  
**Consideración de la complejidad del uso de inventario**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo, 2017.**

Según la información presentada en la Tabla 28, la totalidad de los sujetos encuestados (4) afirma que la junta directiva sí determina la importancia de los procesos del negocio dentro del inventario.

**Indicador:** Autorizaciones y aprobaciones del rubro de inventario

**Tabla 29**  
**Actividades de control para procesos de adquisición**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo a la información proporcionada en la Tabla 29, los sujetos encuestados (4) coinciden en que la junta directiva establece actividades de control para los procesos de adquisición referentes al inventario.

**Tabla 30**  
**Actividades de control para procesos de desarrollo inventario**

Alternativas	fa
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

La información suministrada en la Tabla 30, reseña que la totalidad de los sujetos encuestados (4) afirman que la junta directiva establece actividades de control para los procesos de desarrollo referentes al inventario.

**Indicador:** Verificaciones del rubro de inventario

**Tabla 31**  
**Actividades de control para procesos de verificación inventario**

Alternativas	fa
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la información proporcionada en la Tabla 31, reseña la totalidad de los sujetos encuestados (4) aseveran en que la junta directiva establece actividades de control para el proceso de verificación de inventario.

**Tabla 32**  
**Actividades de control para regulaciones inventario**

Alternativas	fa
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la información suministrada en la Tabla 32, la totalidad de los sujetos encuestados (4) concuerdan que la junta directiva establece actividades de control para las regulaciones referentes al inventario.

**Indicador:** Gestión directa de funciones por actividades del rubro de inventario

**Tabla 33**  
**Personal responsable de diversas funciones inventario**

Alternativas	fa
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo con la información proporcionada en la Tabla 33, los sujetos encuestados (4) afirman que existe dentro de la de la empresa Servicios Galue, C.A, personal responsable de ejecutar las diversas funciones que se presenten en referencia al inventario.

**Tabla 34**  
**Personal responsable de revisar informes**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

A fin de continuar con la investigación y con base a los datos expuestos en la presente Tabla 34, es necesario mencionar que la totalidad de los sujetos encuestados (4) concuerdan en que no existe dentro de la organización personal que se encargue de revisar los informes sobre los resultados alcanzados referentes al inventario

**Indicador:** Proceso de información del rubro de inventario

**Tabla 35**  
**Controles para controlar exactitud**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Con base en los resultados expuestos en la referida Tabla 35, es necesario exponer que los sujetos encuestados (4) afirman que existe dentro de la organización controles que se encarguen de comprobar la exactitud en el inventario

**Tabla 36**  
**Controles para comprobar la autorización**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo a la información suministrada en la Tabla 36, la totalidad de los sujetos encuestados (4) aseveran que la organización si existen controles que se encarguen de comprobar la autorización de las transacciones en el inventario.

**Indicador:** Controles físicos del rubro de inventario.

**Tabla 37**  
**Controles sobre inventario almacenado**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

La información proporcionada en la Tabla 37, resalta que la totalidad de los sujetos encuestados (4) afirman que la organización sí existen controles internos sobre el inventario almacenado.

**Tabla 38**  
**Controles para comparar recuentos**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo a la información suministrada en la Tabla 38, los sujetos encuestados (4) concuerdan en que la organización no existe controles que se encarguen de comparar los recuentos físicos con las cifras que están reflejadas en los registros de control de inventario.

**Indicador:** Indicadores de rendimiento del rubro de inventario.

**Tabla 39**  
**Métodos de medición de desempeño**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la información suministrada en la Tabla 39, la totalidad de los (4) cuatro sujetos encuestados sostienen en que la organización no posee métodos de medición de desempeño referentes al inventario.

**Tabla 40**  
**Medidas correctivas en base a indicadores**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo a la información suministrada en la Tabla 40, la totalidad de los sujetos encuestados, coinciden en que la organización no toma medidas correctivas con base a los sistemas de indicadores utilizados en el inventario.

**Indicador:** Segregación de funciones del rubro de inventario.

**Tabla 41**  
**Segregación de actividades referentes a autorizaciones**

Alternativas	fa
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Con la finalidad de continuar con el presente estudio, en base a la Tabla 41, los sujetos encuestados (4) concuerdan en que la organización no presenta segregadas todas las actividades referentes a las autorizaciones dentro del inventario.

**Tabla 42**  
**Segregación de actividades referentes a controles**

Alternativas	fa
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En lo referente a responder ante los datos expuestos en la Tabla 42, se puede resaltar que la totalidad de los sujetos encuestados (4) afirman que la organización asigna o segrega responsabilidades para los controles de inventario.

**Indicador:** Documentación del rubro de inventario.

**Tabla 43**  
**Presentación de información de transacciones**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo con la información presentada en la Tabla 43, se hace necesario exponer que los sujetos encuestados (4) coinciden en que la organización presenta toda la información debidamente documentada sobre las transacciones del inventario.

**Tabla 44**  
**Presentación de hechos significativos**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Partiendo de la información suministrada en la Tabla 44, los sujetos encuestados (4) sostienen que la organización presenta toda la información debidamente documentada referente a hechos significativos dentro del inventario.

**Indicador:** Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos del rubro de inventario.

**Tabla 45**  
**Registro de información referente a inventario**

Alternativas	fa
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En base a la Tabla 45, se demuestra que la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden que en la organización se registra toda la información referente al inventario al momento de su ocurrencia.

**Tabla 46**  
**Clasificación de información referente a inventario**

Alternativas	fa
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo con la información suministrada en la Tabla 46, los sujetos encuestados (4) aseguran que en de la empresa Servicios Galue, C.A, se clasifica toda la información referente al inventario al momento de su ocurrencia.

**Indicador:** Acceso restringido a los recursos, activos y registros del rubro de inventario.

**Tabla 47**  
**Acceso restringido a áreas de inventario**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la información suministrada en la Tabla 47, la totalidad de los sujetos encuestados (4) afirman que en la organización se mantiene restringidos los accesos al área de inventario solo para personas autorizadas.

**Tabla 48**  
**Mecanismos de seguridad**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la información suministrada en la Tabla 48, los sujetos encuestados (4) aseveran que en la organización se posee mecanismos de seguridad para el inventario.

**Indicador:** Rotación del personal en las tareas claves del rubro de inventario.

**Tabla 49**  
**Rotación periódica de personal**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo con la información suministrada en la Tabla 49, los sujetos encuestados (4) concuerdan en que en la organización no rotan periódicamente los empleados con otros empleados dentro del área de inventario.

**Tabla 50**  
**Políticas de rotación periódica de personal**

Alternativas	fa
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 50, la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden que en la organización no tienen políticas de rotación de empleados en el área de inventario.

**Indicador:** Función de auditoría independiente del rubro de inventario

**Tabla 51**  
**Actividades de auditoría interna**

Alternativas	fa
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo con la información proporcionada en la Tabla 51, la totalidad de los sujetos encuestados (4) concuerdan que en la organización no se tienen actividades de auditoría interna para el inventario.

**Tabla 52**  
**Actividades de auditoría independiente**

Alternativas	fa
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la información presentada en la Tabla 52, los sujetos encuestados (4) en su totalidad, coinciden en que la empresa Servicios Galue, C.A, no permite el trabajo de auditoría independiente no supervisado.

**Indicador:** Autoevaluación de controles basada en los modelos del rubro de inventario

**Tabla 53**  
**Aplicación de modelo C.O.S.O**

Alternativas	fa
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo con la información suministrada en la Tabla 53, la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden que en empresa Servicios Galue, C.A, se aplica el modelo C.O.S.O para la gestión de los riesgos de inventario.

**Tabla 54**  
**Mecanismos para controles informales**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la información suministrada en la Tabla 54, los sujetos encuestados (4) reconocen que en la organización no se tienen mecanismos de análisis para los controles informales en el inventario.

**Indicador:** Evaluación de controles informales del rubro de inventario.

**Tabla 55**  
**Desarrollo de actividades con personal de operaciones**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo con la información suministrada en la Tabla 55, la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden que en la organización no desarrolla talleres para adiestrar al personal sobre las actividades operativas de inventario.

**Tabla 56**  
**Objetivos de trabajo relevantes**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4

**Tabla 56  
(Cont...)**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la información suministrada en la Tabla 56, los sujetos encuestados (4) en su totalidad, afirman que en la gerencia Servicios Galue, CA, define los objetivos de trabajo más importantes referentes al inventario.

**Indicador:** Informe de resultados del rubro de inventario

**Tabla 57  
Recibe la gerencia de inventario un informe detallado**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo con la información suministrada en la Tabla 57, la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden que la gerencia de la empresa Servicios Galue, CA, encargada del inventario no recibe un informe detallado de cada autoevaluación de control realizada al mismo.

**Tabla 58**  
**Recibe la gerencia de inventario un perfil de confianza**

Alternativas	fa
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la información suministrada en la Tabla 58, los sujetos encuestados (4) concuerdan en que la gerencia de la organización objeto de estudio, encargada del inventario no recibe un perfil de confianza que contraste la evaluación de controles realizadas al inventario.

**Indicador:** Controles de aplicación del rubro de inventario

**Tabla 59**  
**Controles diseñados**

Alternativas	fa
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo a la información suministrada en la Tabla 59, la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden que la empresa Servicios Galue, CA, posee controles diseñados para el funcionamiento de las aplicaciones del inventario.

**Tabla 60**  
**Revisión periódica de las actividades de control**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 60, los sujetos encuestados (4) afirman que la administración revisa periódicamente las actividades de control en el inventario para determinar su continua relevancia.

**Dimensión:** Sistema de información y comunicación del rubro de inventario

**Indicador:** Sistemas de control del sistema de información del rubro inventario.

**Tabla 61**

**Procesos de información**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo con la información suministrada en la Tabla 61, la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden que la organización no cuenta con los procesos de información como mecanismos de seguridad que alcancen las actividades realizadas dentro del inventario con una flexibilidad que permita modificaciones cuando sea necesario.

**Tabla 62**  
**Apoyo a todas las actividades de la organización**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En relación a la Tabla 62, la totalidad de los sujetos encuestados (4) afirman que el sistema de información de la organización da apoyo a todas las actividades del inventario.

**Indicador:** Sistemas de información dentro del rubro de inventario

**Tabla 63**  
**Captación de información relevante**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En base a la Tabla 63, los sujetos encuestados (4) coinciden que el personal encargado del inventario capta toda la información relevante referente al mismo.

**Tabla 64**  
**Intercambio de información relevante**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo con la información proporcionada en la Tabla 64, los sujetos encuestados (4) sostienen que el personal encargado del inventario intercambia la información recabada para controlar las operaciones.

**Indicador:** Comunica internamente dentro del rubro de inventario

**Tabla 65**  
**Comunicación sobre la información obtenida**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la información suministrada en la Tabla 65, la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden que en la organización se comunica internamente la información necesaria obtenida para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno del inventario.

**Tabla 66**  
**Comunicación desde la alta directiva**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la información suministrada en la Tabla 66, la totalidad de los

sujetos encuestados (4) afirman que la directiva comunica claramente los objetivos de la entidad a través de la organización para que la administración entienda sus roles referentes al manejo de inventario.

**Indicador:** Canales de comunicación dentro del rubro de inventario.

**Tabla 67**  
**Canales de comunicación anónimos**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo con la información suministrada en la Tabla 67, los sujetos encuestados (4) coinciden que la organización no cuenta con canales de comunicación anónimas en el área de inventario.

**Tabla 68**  
**Canales de comunicación confidenciales**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la información suministrada en la Tabla 68, los sujetos encuestados (4) concuerdan que la organización no cuenta con canales de comunicación confidenciales en el área de inventario.

**Indicador:** Métodos de comunicación dentro del rubro de inventario.

**Tabla 69**  
**Evaluaciones continuas**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo con la información suministrada en la Tabla 69, la totalidad de los sujetos encuestados (4) resaltan que la organización no cuenta con evaluaciones continuas para verificar que las comunicaciones dentro del inventario son efectivas.

**Tabla 70**  
**Selección de métodos de continuación**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 70, se observa que la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden que la Servicios Galue, CA, selecciona métodos de comunicación en el inventario tomando en cuenta las implicaciones regulatorias.

**Indicador:** Comunica internamente

**Tabla 71**  
**Controles para facilitar la comunicación externa**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo con la información suministrada en la Tabla 71, los sujetos encuestados (4) concuerdan que en la organización se emplea controles que faciliten la comunicación interna referente al inventario.

**Tabla 72**  
**Comunicación entre grupos externos**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la Tabla 72, la población encuestada acotó que la organización no se comunica con los grupos de interés externos en relación con los aspectos que afectan el funcionamiento del control interno del inventario.

**Dimensión:** Sistema de supervisión y monitoreo del rubro de inventario

**Indicador:** Evaluaciones continuas del rubro de inventario

**Tabla 73**  
**Evaluaciones continuas**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 73, la totalidad de los sujetos encuestados (4) concuerdan que la organización no se seleccionan evaluaciones continuas para determinar si los componentes del sistema de control interno del inventario están presentes y en funcionamiento.

**Tabla 74**  
**Evaluaciones continuas integradas**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según lo demostrado en la Tabla 74, se pudo observar que la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden que la organización no se realizan evaluaciones continuas integradas a los sistemas de control interno en los procesos de inventario de la entidad.

**Indicador:** Evaluaciones independientes del rubro de inventario

**Tabla 75**  
**Evaluaciones independientes**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 75, la totalidad de los sujetos encuestados (4) concuerdan que en la empresa Servicios Galue, CA, no se seleccionan evaluaciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno del inventario están presentes y se mantienen en funcionamiento.

**Tabla 76**  
**Evaluaciones independientes ejecutadas periódicamente**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo con la información suministrada en la Tabla 76, la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden que la empresa objeto de estudio, se ejecuta evaluaciones independientes realizadas al periódicamente.

**Indicador:** Evalúa y comunica deficiencia sobre el rubro de inventario

**Tabla 77**  
**Evaluaciones continuas presentes y en funcionamiento**

Alternativas	fa
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 77, la totalidad de los sujetos encuestados (4) afirman que la organización desarrolla evaluaciones continuas para determinar si los componentes del sistema de control interno del inventario están presentes y en funcionamiento.

**Tabla 78**  
**Evaluaciones independientes presentes y en funcionamiento**

Alternativas	fa
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 78, la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden en que la organización desarrolla evaluaciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno del inventario están presentes y en funcionamiento.

**Variable:** Sistema del control interno del rubro de Cuentas por pagar

**Dimensión:** Entorno de control del rubro de cuentas por pagar

**Indicador:** Integridad y valores éticos del rubro de cuentas por pagar

**Tabla 79**  
**Compromiso con los valores éticos**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 79, la totalidad de los sujetos encuestados (4) afirman que gestión administrativa demuestra compromiso con los valores éticos de las cuentas por pagar.

**Tabla 80**  
**Integridad con los valores éticos**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 80, los sujetos encuestados (4) coinciden en que la gestión administrativa de la empresa demuestra integridad con los valores éticos de las cuentas por pagar.

**Indicador:** Estándares de conducta del rubro de cuentas por pagar

**Tabla 81**  
**Definición de estándares de conducta**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4

**Tabla 81  
(Cont...)**

No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo a la información suministrada en la Tabla 81, la totalidad de los sujetos encuestados (4) concuerdan en que la empresa Servicios Galue, C.A, posee bien definidos sus estándares de conducta para el personal encargado del rubro de cuentas por pagar.

**Tabla 82  
Expectativas sobre los estándares de conducta**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 82, los sujetos encuestados (4) coinciden en que las expectativas de la junta directiva sobre los estándares de conducta son entendidos en todos los niveles del personal que maneja las cuentas por pagar.

**Indicador:** Delegación de responsabilidades del rubro de cuentas por pagar

**Tabla 83**  
**Establecen líneas de reporte**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En relación a los resultados expuestos en la presente Tabla 83, es necesario acotar que la totalidad de los sujetos encuestados (4) concuerdan en que la empresa no establece líneas de reporte dentro del departamento de cuentas por pagar.

**Tabla 84**  
**Identifica responsabilidad de supervisión**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Tal como se observa en la Tabla 84, los sujetos encuestados (4) coinciden en que la empresa Servicios Galue, C.A, no identifica responsabilidad de supervisión al establecer los requerimientos en las cuentas por pagar.

**Indicador:** Filosofía y estilo de la dirección del rubro de cuentas por pagar

**Tabla 85**  
**Posición específica para la presentación de informes**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo a los datos reflejados en Tabla 85, la totalidad de los sujetos encuestados (4) afirman que la empresa sí tiene una posición específica adoptada para la presentación de los informes de cuentas por pagar.

**Tabla 86**  
**Tomar elementos para el seguimiento de riesgos**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo con la información suministrada en la Tabla 86, los sujetos encuestados (4) afirman que la directiva posee una filosofía para tomar todos los elementos necesarios para el seguimiento de los riesgos posibles en el rubro de cuentas por pagar.

**Indicador:** Estructura y plan organizacional del rubro de cuentas por pagar

**Tabla 87**  
**Se posee un manual organizacional**

Alternativas	fa
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la información suministrada en la Tabla 87, la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden en que la directiva no posee un manual organizacional bien definido para el departamento de cuentas por pagar.

**Tabla 88**  
**Consideración sobre múltiples estructuras utilizadas**

Alternativas	fa
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo con la información suministrada en la Tabla 88, los sujetos encuestados (4) concuerdan en que la directiva no toma en consideración las múltiples estructuras utilizadas para la consecución de los objetivos referentes a las cuentas por pagar.

**Indicador:** Comité de control del rubro de cuentas por pagar

**Tabla 89**  
**Supervisión sobre el control interno**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 89, la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden en que la organización no existe supervisión sobre el sistema de control interno de las cuentas por pagar.

**Tabla 90**  
**Personal capacitado para el control**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 90, la totalidad de los sujetos encuestados (4) concuerdan en que la organización no posee personal capacitado para el desarrollo de las actividades del comité de control de las cuentas por pagar.

**Indicador:** Políticas y prácticas de los recursos humanos del rubro de cuentas por pagar.

**Tabla 91**  
**Compromiso con la incorporación de profesionales**

Alternativas	fa
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 91, la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden en que la organización no posee compromiso para atraer profesionales con énfasis en formación en el área de las cuentas por pagar.

**Tabla 92**  
**Compromiso con el desarrollo de profesionales expertos**

Alternativas	fa
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo con la información suministrada en la Tabla 92, los sujetos encuestados (4) concuerdan en que la organización tiene compromiso para desarrollar profesionales en el área de las cuentas por pagar.

**Dimensión:** Evaluación de riesgo del rubro de cuentas por pagar

**Indicador:** Especifica objetivos relevantes del rubro de cuentas por pagar

**Tabla 93**  
**Objetivos en identificación de riesgos**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 93, la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden en que la organización define los objetivos con suficiente claridad para la identificación de riesgos de las cuentas por pagar.

**Tabla 94**  
**Objetivos para evaluación de riesgos**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la información suministrada en la Tabla 94, los sujetos encuestados (4) concuerdan en que la organización no define los objetivos con suficiente claridad para permitir la evaluación de riesgos de las cuentas por pagar.

**Indicador:** Identifica y analiza riesgos del rubro de cuentas por pagar.

**Tabla 95**  
**Identificación de riesgos cuentas por pagar**

Alternativas	fa
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo con la Tabla 95, la totalidad de los sujetos encuestados (4) sostienen que la organización no identifica los riesgos para la consecución de los objetivos de las cuentas por pagar en todos los niveles de la entidad.

**Tabla 96**  
**Análisis de riesgos cuentas por pagar**

Alternativas	fa
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la información suministrada en la Tabla 96, los (4) cuatro sujetos encuestados coinciden en que la organización si analiza los riesgos identificados en cuanto a las cuentas por pagar, como base para gestionar los riesgos.

**Indicador:** Riesgos externos del rubro de cuentas por pagar

**Tabla 97**  
**Consideración de probabilidad de fraude**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo con la información suministrada en la Tabla 97, los sujetos encuestados (4) concuerdan en que la organización no considera la probabilidad de fraude al evaluar riesgos para la consecución de los objetivos de las cuentas por pagar.

**Tabla 98**  
**Identificación de riesgos a nivel de entidad**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la información de la Tabla 98, la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden en que la organización si se identifican los riesgos relevantes a nivel de entidad para la consecución de los objetivos correspondientes a las cuentas por pagar.

**Indicador:** Riesgos internos del rubro de cuentas por pagar

**Tabla 99**  
**Consideración de factores internos**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo con la información suministrada en la Tabla 99, los sujetos encuestados (4) concuerdan en que la organización no evalúa los factores internos en la identificación de los riesgos que puedan afectar los objetivos referidos a las cuentas por pagar.

**Tabla 100**  
**Identificación de riesgos a nivel de división**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo con la información suministrada en la Tabla 100, la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden en que la organización no identifica los riesgos relevantes a nivel de división para la consecución de los objetivos referentes a las cuentas por pagar.

**Indicador:** Tolerancia al riesgo del rubro de cuentas por pagar

**Tabla 101**  
**Análisis de relevancia de riesgos**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la información suministrada en la Tabla 101, los sujetos encuestados (4) concuerdan en que la organización no analiza la relevancia de los riesgos identificados para entender la tolerancia al riesgo en las cuentas por pagar.

**Tabla 102**  
**Evaluación de consideraciones de riesgos**  
**en las cuentas por pagar**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo a los resultados expresados en la Tabla 102, los sujetos encuestados (4) afirman que la organización sí evalúa las consideraciones de cómo deberían ser gestionados los riesgos en las cuentas por pagar.

**Indicador:** Evaluación del riesgo del rubro de cuentas por pagar

**Tabla 103**  
**Evaluación del riesgo de pérdida de activos**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la información suministrada en la Tabla 103, la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden en que la organización si se evalúa el riesgo de pérdida de activos dentro del cuentas por pagar.

**Tabla 104**  
**Evaluación del riesgo de fraude cuentas por pagar**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 104, los sujetos encuestados (4) concuerdan en que la organización si evalúa el riesgo de fraude por adquisiciones no autorizadas en las cuentas por pagar.

**Dimensión:** Actividades de control del rubro de cuentas por pagar

**Indicador:** Selecciona y desarrolla actividades de controles del rubro de cuentas por pagar

**Tabla 105**  
**Determinación de la importancia de procesos del negocio**

Alternativas	fa
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 105, los sujetos encuestados (4) coinciden en que la organización si determina la importancia de los procesos del negocio dentro de las cuentas por pagar.

**Tabla 106**  
**Consideración de la complejidad del uso de cuentas por pagar**

Alternativas	fa
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 106, la totalidad de los sujetos encuestados (4) concuerdan en que la organización si considera la complejidad de las cuentas por pagar como factor que afecta al desarrollo de las actividades de control.

**Indicador:** Autorizaciones y aprobaciones del rubro de cuentas por pagar

**Tabla 107**  
**Actividades de control para**  
**procesos de adquisición cuentas por pagar**

Alternativas	fa
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 107, la totalidad de los sujetos (4) coinciden al responder que la empresa Servicios Galue, C.A, si establece actividades de control para los procesos de adquisición de las cuentas por pagar.

**Tabla 108**  
**Actividades de control para procesos de desarrollo**

Alternativas	fa
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo a la información suministrada en la Tabla 108, los sujetos encuestados (4) concuerdan en que la organización si establece actividades de control para los procesos de desarrollo de las cuentas por pagar.

**Indicador:** Verificaciones del rubro de las cuentas por pagar

**Tabla 109**  
**Actividades de control para procesos de verificación**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la información suministrada en la Tabla 109, la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden en que la organización establece actividades de control para el proceso de verificación de las cuentas por pagar.

**Tabla 110**  
**Actividades de control para regulaciones**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Considerando los valores reflejados en la Tabla 110, la totalidad de los sujetos encuestados (4) concuerdan en que la organización si establece actividades de control para las regulaciones de las cuentas por pagar.

**Indicador:** Gestión directa de funciones por actividades del rubro de cuentas por pagar.

**Tabla 111**  
**Personal responsable**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo a la información suministrada en la Tabla 111, los sujetos encuestados (4) concuerdan en que la organización existe personal responsable de las diversas funciones que se presenten en las cuentas por pagar.

**Tabla 112**  
**Personal responsable de revisar**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la información expresada en la Tabla 112, los sujetos encuestados (4) coinciden en que la organización no existe personal que se encargue de revisar los informes sobre los resultados alcanzados referente a las cuentas por pagar.

**Indicador:** Proceso de información del rubro de cuentas por pagar

**Tabla 113**  
**Controles para controlar exactitud**  
**de las cuentas por pagar**

Alternativas	fa
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo con la información suministrada en la Tabla 113, la totalidad de los sujetos encuestados (4) concuerdan en que la organización si existen controles que se encarguen de comprobar la exactitud de las cuentas por pagar.

**Tabla 114**  
**Controles para comprobar la autorización**  
**de transacciones de cuentas por pagar**

Alternativas	fa
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 114 se observa que la totalidad de los sujetos encuestados (4), coinciden en que la organización si existen controles que se encarguen de comprobar la autorización de las transacciones en las cuentas por pagar.

**Indicador:** Controles físicos del rubro de cuentas por pagar.

**Tabla 115**  
**Controles sobre cuentas por pagar**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 115 puede distinguirse que la totalidad de los sujetos encuestados (4) concuerdan en que la empresa Servicios Galue, C.A, si existen controles internos sobre las cuentas por pagar.

**Tabla 116**  
**Controles para comparar recuentos**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo con la Tabla 116, la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden en que en la organización no existen controles que se encarguen de comparar los recuentos físicos de las facturas con las cifras que reflejadas en los registros de control de cuentas por pagar.

**Indicador:** Indicadores de rendimiento del rubro de cuentas por pagar.

**Tabla 117**  
**Métodos de medición de desempeño**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Considerando los datos expresados en la Tabla 117, los sujetos encuestados (4) concuerdan en que en la organización objetos de estudio no existen métodos de medición de desempeño referentes a las cuentas por pagar.

**Tabla 118**  
**Medidas correctivas en base a indicadores**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la información suministrada en la Tabla 118, los sujetos encuestados (4) concuerdan en que la organización no toma medidas correctivas basadas en los sistemas de indicadores utilizados en las cuentas por pagar.

**Indicador:** Segregación de funciones del rubro de cuentas por pagar.

**Tabla 119**  
**Segregación de actividades referentes a autorizaciones**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo con los datos reflejados en la Tabla 119, la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden en que la organización no presenta segregada todas las actividades referentes a las autorizaciones dentro de las cuentas por pagar.

**Tabla 120**  
**Segregación de actividades referentes a controles**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la información suministrada en la Tabla 120, la totalidad de los sujetos encuestados (4), afirman que la organización segrega responsabilidades de acuerdo a los controles de las cuentas por pagar

**Indicador:** Documentación del rubro de cuentas por pagar

**Tabla 121**  
**Presentación de información de transacciones**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo a la Tabla 121, la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden en que la organización presenta toda su información referida a las transacciones dentro de las cuentas por pagar debidamente documentada.

**Tabla 122**  
**Presentación de hechos significativos**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 122, la totalidad de los sujetos encuestados (4) aseguran que la organización presenta toda su información debidamente documentada sobre hechos significativos dentro de las cuentas por pagar.

**Indicador:** Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos del rubro de cuentas por pagar.

**Tabla 123**  
**Registro de información referente a las cuentas por pagar**

Alternativas	fa
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo a la información suministrada en la Tabla 123, los sujetos encuestados (4) aseveran que en la organización se registra toda la información referida a las cuentas por pagar al momento de su ocurrencia.

**Tabla 124**  
**Clasificación de información referente a inventario**

Alternativas	fa
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 124, la totalidad de los sujetos encuestados (4) afirman que en la organización se clasifica toda la información referente a las cuentas por pagar al momento de su ocurrencia.

**Indicador:** Acceso restringido a los recursos, activos y registros del rubro de cuentas por pagar.

**Tabla 125**  
**Acceso restringido a áreas de cuentas por pagar**

Alternativas	fa
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo a la Tabla 125, la totalidad de los sujetos encuestados (4) concuerdan que en la empresa Servicios Galue, CA, se mantiene restringidos los accesos al área de cuentas por pagar solo para personas autorizadas.

**Tabla 126**  
**Mecanismos de seguridad**

Alternativas	fa
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 126, la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden que en la organización se poseen mecanismos de seguridad en el área de cuentas por pagar.

**Indicador:** Rotación del personal en las tareas claves del rubro de cuentas por pagar.

**Tabla 127**  
**Rotación periódica de personal**  
**con empleados de otras áreas**

Alternativas	fa
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 127, los sujetos encuestados (4) concuerdan que en la empresa objeto de estudio, no hay rotación periódica de los empleados con otro personal dentro del área de cuentas por pagar.

**Tabla 128**  
**Políticas de rotación periódica de personal dentro del área**

Alternativas	fa
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 128, la totalidad de los sujetos encuestados (4) concuerdan que en la organización no tienen políticas de rotación de personal en el área de cuentas por pagar.

**Indicador:** Función de auditoría independiente del rubro de cuentas por pagar

**Tabla 129**  
**Actividades de auditoría interna cuentas por pagar**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo a la información suministrada en la Tabla 129, la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden que en la empresa Servicios Galue, CA, no existen actividades de auditoría interna para las cuentas por pagar.

**Tabla 130**  
**Actividades de auditoría**  
**independiente cuenta por pagar**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 130, los sujetos encuestados (4) concuerdan que la organización no permite que el trabajo de auditoría se realice de manera independiente en el manejo de las cuentas por pagar.

**Indicador:** Autoevaluación de controles basada en los modelos del rubro de cuentas por pagar.

**Tabla 131**  
**Modelo C.O.S.O**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En continuidad de esta actividad, en la Tabla 131 se expresa que la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden que en la organización no se aplica el modelo C.O.S.O para la gestión de los riesgos en las cuentas por pagar.

**Tabla 132**  
**Mecanismos para controles informales**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 132, los sujetos encuestados (4) concuerdan que en la organización no tienen mecanismos de análisis para los controles informales de las cuentas por pagar.

**Indicador:** Evaluación de controles informales del rubro de las cuentas por pagar.

**Tabla 133**  
**Desarrollo de actividades con personal de operaciones**

Alternativas	fa
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 133, los sujetos encuestados (4) coinciden que en la organización no desarrolla talleres de actividades operativas con el personal de cuentas por pagar.

**Tabla 134**  
**Objetivos de trabajo relevantes  
con respecto a las cuentas por pagar**

Alternativas	fa
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la información suministrada en la Tabla 134, la totalidad de los sujetos encuestados (4) afirman que en la organización se definen los objetivos de trabajo más importantes referentes a las cuentas por pagar.

**Indicador:** Informe de resultados del rubro de cuentas por pagar

**Tabla 135**  
**Informe detallado sobre las cuentas por pagar**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo a la información suministrada en la Tabla 135, los sujetos encuestados (4) coinciden en que la gerencia encargada del inventario no recibe informe detallado sobre las cuentas por pagar.

**Tabla 136**  
**Perfil de confianza**  
**en la evaluación de las cuentas por pagar**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la Tabla 136, los sujetos encuestados (4) sostienen que la gerencia encargada del inventario no recibe un perfil de confianza que contraste la evaluación de controles realizadas a las cuentas por pagar.

**Indicador:** Controles de aplicación del rubro de cuentas por pagar.

**Tabla 137**  
**Controles diseñados**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo con la información suministrada en la Tabla 137, la totalidad de los sujetos encuestados (4) afirman que la organización posee controles diseñados para el funcionamiento de las aplicaciones de las cuentas por pagar.

**Tabla 138**  
**Revisión periódica de las actividades de control**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 138, la totalidad de los sujetos encuestados (4) aseguran que la administración revisa periódicamente las actividades de control para determinar la relevancia en las cuentas por pagar.

**Dimensión:** Sistema de información y comunicación del rubro de cuentas por pagar

**Indicador:** Sistemas de control del sistema de información del rubro de cuentas por pagar.

**Tabla 139**  
**Procesos de información control**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 139, los sujetos encuestados (4) sostienen que la organización no cuenta con un proceso de información como mecanismos de seguridad flexible que permita modificaciones cuando sea necesario en las actividades realizadas.

**Tabla 140**  
**Apoyo a todas las actividades**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la información suministrada en la Tabla 140, la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden que el sistema de información de cuentas por pagar da apoyo a todas las actividades de la organización.

**Indicador:** Sistemas de información dentro del rubro de cuentas por pagar

**Tabla 141**  
**Captación de información**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo con la información suministrada en la Tabla 141, los sujetos encuestados (4) concuerdan que el personal encargado capta toda la información relevante referente a las cuentas por pagar.

**Tabla 142**  
**Intercambio de información**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la los valores de la tabla Tabla 142, la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden que el personal encargado de las cuentas por pagar intercambia la información recabada para controlar sus operaciones.

**Indicador:** Comunica internamente dentro del rubro de cuentas por pagar

**Tabla 143**  
**Comunicación sobre la información obtenida**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 143, los sujetos encuestados (4) concuerdan que en la organización se comunica internamente la información obtenida necesaria para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno de las cuentas por pagar.

**Tabla 144**  
**Comunicación desde la alta directiva**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 144, la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden que la directiva comunica claramente los objetivos de la entidad a través de la organización para que la administración entienda los roles en el departamento de cuentas por pagar.

**Indicador:** Canales de comunicación dentro del rubro de cuentas por pagar

**Tabla 145**  
**Canales de comunicación anónimos**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la información suministrada en la Tabla 145, los sujetos encuestados (4) concuerdan que la organización no cuenta con canales de comunicación anónimas en el área de cuentas por pagar.

**Tabla 146**  
**Canales de comunicación confidenciales**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 146 se puede apreciar que la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden que la empresa Servicios Galue, CA, no cuenta con canales de comunicación confidenciales en el área de cuentas por pagar.

**Indicador:** Métodos de comunicación dentro del rubro de cuentas por pagar.

**Tabla 147  
Evaluaciones**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo a la información suministrada en la Tabla 147, los sujetos encuestados (4) concuerdan que la organización no cuenta con evaluaciones continuas para verificar la efectividad de las comunicaciones dentro de las cuentas por pagar son efectivas.

**Tabla 148  
Selección de métodos de continuación en las cuentas por pagar**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 148, como la totalidad de los sujetos la totalidad de los sujetos encuestados (4) coinciden que la organización selecciona métodos de comunicación en las cuentas por pagar tomando en cuenta las implicaciones regulatorias.

**Indicador:** Comunica externamente

**Tabla 149**  
**Controles para facilitar la comunicación**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo con la información suministrada en la Tabla 149, los sujetos encuestados (4) afirman que la organización emplea controles que faciliten la comunicación externa referente a las cuentas por pagar.

**Tabla 150**  
**Comunicación entre grupos externos**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según la información suministrada en la Tabla 150, los sujetos encuestados en su totalidad (4) concuerdan que la organización no se comunica con los grupos de interés externos en relación con los aspectos que afectan el funcionamiento del control interno de las cuentas por pagar.

**Dimensión:** Sistema de supervisión y monitoreo del rubro de inventario

**Indicador:** Evaluaciones continuas del rubro de cuentas por pagar.

**Tabla 151**  
**Evaluaciones continuas control**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 151, la totalidad de los sujetos encuestados (4) manifiestan que la organización no se selecciona evaluaciones continuas para determinar si los componentes del sistema de control interno de las cuentas por pagar están presentes y en funcionamiento.

**Tabla 152**  
**Evaluaciones continuas integradas control**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 152, los sujetos encuestados (4) coinciden que la organización no realiza evaluaciones continuas integradas a los sistemas de control interno en los procesos de cuentas por pagar de la entidad.

**Indicador:** Evaluaciones independientes del rubro de cuentas por pagar

**Tabla 153**  
**Evaluaciones independientes control**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	0
No	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

En la Tabla 153, la totalidad de los sujetos encuestados (4) manifiestan que la organización no selecciona evaluaciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno del inventario están presentes y en funcionamiento.

**Tabla 154**  
**Evaluaciones independientes ejecutadas periódicamente**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Según los valores presentados en la Tabla 154, los sujetos encuestados (4) revelan que la empresa Servicios Galue, CA, ejecuta periódicamente las evaluaciones independientes realizadas a las cuentas por pagar.

**Indicador:** Evaluaciones independientes del rubro de cuentas por pagar

**Tabla 155**  
**Evaluaciones presentes y en funcionamiento**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

De acuerdo a la información suministrada en la Tabla 155, la totalidad de los sujetos encuestados (4) concuerdan que la organización desarrolla evaluaciones continuas para determinar si los componentes del sistema de control interno de las cuentas por pagar están presentes y en funcionamiento.

**Tabla 156**  
**Evaluaciones presentes y en funcionamiento control**

<b>Alternativas</b>	<b>fa</b>
Si	4
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente: Morillo (2017).**

Con base en la información representativa de la Tabla 156, los sujetos encuestados (4) coinciden en que la organización objeto de estudio desarrolla evaluaciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno de las cuentas por pagar están presentes y en funcionamiento.

## 2. DISCUSION DE LOS RESULTADOS

Todos los datos anteriormente analizados y tabulados permitieron la realización de la evaluación del sistema de control interno de los rubros inventario y cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A. A continuación se presenta la discusión de los resultados obtenidos de la recolección de datos, confrontándolos con las bases teóricas, de acuerdo a los objetivos específicos de la investigación.

En lo referente al primer objetivo de la investigación enfocado en evaluar el entorno de control del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A, de acuerdo con el indicador integridad y valores éticos del rubro de inventario, los encuestados coinciden en que la gestión administrativa de la empresa demuestra compromiso e integridad con los valores éticos.

En base a lo antes expuesto, es necesario acotar su similitud con la teoría de Auditoool (2013, p. 31; Altahona p. 31) una organización es menester, no solo comunicar los valores éticos sino que deben darse directrices específicas con respecto a lo que es correcto e incorrecto. El Consejo de Administración y la Dirección deben demostrar la importancia de la integridad y los valores éticos para el funcionamiento del Sistema de Control Interno.

El personal tiende a desarrollar las mismas actitudes de la alta gerencia; dar un buen ejemplo es esencial pero no suficiente, por eso es necesario que la alta dirección comunique los valores éticos y las normas de

comportamiento a los empleados y las defina en estándares de conducta. Esto permitirá establecer procesos de evaluación de la actuación de los empleados e implementar los correctivos necesarios en el área de inventario que es donde la entidad encuentra representadas las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta.

Por otra parte, en base al indicador estándares de conducta del rubro de inventario, la empresa tiene bien definidos sus estándares en base al inventario. A su vez, la misma afirma que los empleados los conocen. Considerado estas ideas, los resultados tienen similitud con Auditool (2013, p. 32; Altahona p. 31) los estándares de conducta guían a la organización en comportamientos, actividades y decisiones para la consecución de los objetivos planteados por la gerencia en referencia al inventario, donde se representan las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta.

Con la necesidad de responder ante el indicador delegación de responsabilidades del rubro de inventario, los encuestados indicaron que en la empresa objeto de estudio no se establecen líneas de reporte sobre el inventario, mientras que tampoco se identifican responsabilidades de supervisión.

Los resultados antes mencionados no concuerdan con Auditool (2013, p. 32; Altahona p. 31) El director general o presidente ejecutivo es el primer responsable, debido a que es quien fija las pautas a seguir, e influye en la

integridad, la ética y los demás factores para la consecución de un entorno de control favorable. El director designa al responsable de cada función y establece las políticas y procedimientos de control interno específicos para las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta.

En lo concerniente al indicador filosofía y estilo de la dirección del rubro de inventario, los resultados indican que la directiva maneja una actitud específica al presentar los informes del inventario, además, su filosofía hace referencia a tomar todos los elementos necesarios para el seguimiento de los posibles riesgos en dicho rubro.

Al partir de las consideraciones antes expuestas, los resultados concuerda con la teoría de Auditool (2013, p. 32; Altahona p. 31) los estilos gerenciales marcan el nivel de riesgo empresarial y pueden afectar al sistema de control interno. Un planteo empresarial orientado excesivamente al riesgo o no tomar en cuenta los aspectos de control son indicativos de riesgo en el control interno. Una gerencia que sin dejar de afrontar riesgos toma en cuenta todos los elementos necesarios para su seguimiento evitando riesgos inadecuados crea un ambiente propicio para control interno en la organización en cuanto a las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta.

Con base en el indicador estructura y plan organizacional del rubro de inventario, los resultados indican que la empresa no cuenta con un manual organizacional para las actividades de inventario, igualmente, no toman en cuenta las múltiples estructuras utilizadas para alcanzar los objetivos en

dicho rubro.

Con base en resultados antes mencionados, es necesario señalar que no concuerdan con Auditool (2013, p. 32; Altahona p. 31) El nivel de formalidad que alcanza la estructura organizativa definida es directamente proporcional al tamaño de la organización. Conforme al crecimiento de las organizaciones, estas demandan una mayor especialización en los cargos, lo que conlleva a los niveles de formalidad definidos, en la unidad donde se manejen las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta

De acuerdo con el indicador comité de control del rubro de inventario, los encuestados expusieron que en la organización objeto de estudio no se supervisa el sistema de control de inventario, y que el comité de la misma no cuenta con personal capacitado para desarrollar las actividades inherentes al área.

De acuerdo con lo antes expuesto, los resultados no concuerdan con Auditool (2013, p.32; Altahona p. 31) estos comités se encuentran con mayor frecuencia en organizaciones con mayor tamaño. Su objetivo general es la vigilancia del adecuado funcionamiento del sistema de control interno, y el mejoramiento continuo del mismo. Para su efectivo desempeño debe integrarse adecuadamente, es decir, funcionar con miembros de capacidad y trayectoria que tengan un elevado grado de conocimiento y experiencia que les permita apoyar objetivamente a la Dirección mediante su guía y

supervisión a las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta.

Al respecto, considerando el indicador políticas y prácticas de los recursos humanos del rubro inventario, los resultados indican que la organización no está comprometida para atraer profesionales competentes en base a sus objetivos para el manejo de inventario, no obstante, si se encuentra comprometida en el desarrollo de profesionales.

Con relación a lo antes expuesto, es necesario señalar que concuerda con Auditoool (2013, p. 32; Altahona p. 31) es importante que el personal este bien preparado para hacer frente a nuevos retos a medida que las empresas se enfrentan a cambios y se hacen más complejas, debido a los rápidos cambios que se producen en el mundo de la tecnología y al aumento de la competencia. La instrucción y formación deben preparar al personal para desarrollar su trabajo eficazmente, lo que al mismo tiempo permitirá que la entidad ponga en marcha iniciativas de calidad en cuanto al personal que maneje las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta

Por otra parte, en cuanto al objetivo específico enfocado en analizar el proceso de evaluación de riesgos del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A, según el indicador especifica objetivos relevantes del rubro de inventario, la organización define los objetivos claramente para permitir identificar los riesgos del inventario, no obstante, no los definen suficientemente claro para permitir su evaluación.

Partiendo de las consideraciones antes mencionadas, los resultados concuerdan con Auditool (2013, p. 42; Altahona p. 31) la organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados con los objetivos. Antes de llevar a cabo la evaluación de riesgos, se deben establecer los objetivos asociados con los diferentes niveles de la entidad, los objetivos operativos, de información/Reporting y de cumplimiento, los cuales deben ser consistentes con la misión de la entidad, en cuanto a las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta

De acuerdo con el indicador identifica y analiza riesgos del rubro de inventario, la totalidad de los encuestados acotó que la organización objeto de estudio no identifica los riesgos para el logro de los objetivos entorno al inventario, sin embargo, si los analiza a fin de determinar cómo deben gestionarse.

Los resultados antes expuestos no son concordantes con Auditool (2013, p. 42; Altahona p. 31) la organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos como base para determinar cómo se deben gestionar. La administración debe considerar los riesgos en todos los niveles de la organización tomando las acciones necesarias para responder a estos.

En este proceso se consideran los factores que influyen como la severidad, velocidad y persistencia del riesgo, la probabilidad de pérdida de activos y el impacto relacionado sobre las actividades de operativas, de

reporte y cumplimiento. Así mismo la entidad necesita entender su tolerancia al riesgo y su habilidad para funcionar y operar dentro de estos niveles de riesgo en cuanto a las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta.

Con base en el indicador riesgos externos del rubro de inventario, la totalidad de los encuestados manifestó que la organización no contempla la posibilidad de cometer fraude al evaluar los riesgos ante la consecución de los objetivos del inventario, asimismo, esta identifica los riesgos relevantes a nivel de entidad en referente a dichos objetivos.

De acuerdo con lo antes expuesto, los resultados concuerdan con Auditool (2013, p. 43; Altahona p. 31) todos aquellos desarrollos tecnológicos que en caso de no adoptarse provocarían obsolescencia organizacional, cambios en las necesidades y expectativas de la demanda, condiciones macroeconómicas tanto a nivel internacional como nacional, condiciones microeconómicas, competencia elevada con otras organizaciones, dificultad para obtener crédito o costos elevados del mismo y elevado dinamismo del entorno de la organización, entre otros, significarán un riesgo externo en relación a las existencias de mercancías que tiene la empresa para la venta.

Tomando en consideración el indicador riesgos internos del rubro de inventario, los resultados indican que la organización no evalúa en la consideración de factores internos, la identificación de los riesgos que puedan afectar sus objetivos. Igualmente, no se identifican los riesgos relevantes a nivel de división para el logro de tales objetivos.

Al tomar como referencia los resultados antes expuestos, es necesario señalar su concordancia con Auditool (2013, p. 4; Altahona p. 31) son aquellos riesgos referentes a la información financiera, a sistemas de información defectuosos, a pocos o cuestionables valores éticos del personal, a problemas con las aptitudes, actitudes y comportamiento del personal que maneja las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta.

Por otra parte, al hacer referencia en el indicador tolerancia al riesgo del rubro de inventario, los encuestados exponen que en la empresa no se analiza la relevancia de los riesgos detectados a fin de entender su tolerancia al riesgo sobre el inventario. Sin embargo, evalúan las consideraciones de cómo estos deben gestionarse.

Los resultados antes expuestos concuerdan con Auditool (2013, p. 45; Altahona p. 31) La tolerancia al riesgo se refiere al nivel aceptable de variación en el desempeño relativo al cumplimiento de los objetivos. Es decir, la cantidad máxima de un riesgo que una organización puede aceptar para lograr los objetivos, funcionar y operar dentro de la tolerancia al riesgo le proporciona a la administración la seguridad del cumplimiento de los objetivos de la entidad con respecto a las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta.

Al considerar el indicador evaluación del riesgo del rubro de inventario, los resultados indican que la organización evalúa el riesgo de pérdida de activos y el riesgo de fraude por adquisiciones no autorizadas referente al

inventario. En este sentido, lo antes mencionado concuerda con Auditool (2013, p. 46; Altahona p. 31) la organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos. La administración debe considerar los posibles actos de corrupción, ya sean del personal de la entidad o de los proveedores de servicios externos, que afectan directamente el cumplimiento de los objetivos de las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta.

A su vez, con respecto al objetivo específico enfocado en evaluar las actividades de control interno del rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A, de acuerdo con el indicador, selecciona y desarrolla actividades de controles del rubro de inventario, los resultados indican que la organización determina la importancia de los procesos del negocio dentro y para el manejo del rubro inventario.

En este sentido, las ideas antes mencionadas concuerdan con la teoría de Auditool (2013, p. 47; Altahona p. 31) Las actividades de control se definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos de las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta.

Con la necesidad de analizar los resultados referentes al indicador autorizaciones y aprobaciones del rubro de inventario, los encuestados acotan que la junta directiva de la organización objeto de estudio establece

actividades de control para los procesos de adquisición y desarrollo referentes al rubro de inventario.

Con base en las ideas antes expuestas, se señala su concordancia con Auditool (2013, p. 47; Altahona p. 31) las autorizaciones confirman que una transacción es válida, convirtiéndose en aprobaciones a nivel de la administración. Las transacciones y tareas más relevantes para la organización solo deben ser autorizadas y ejecutadas por personal al que se le asignó la responsabilidad dentro de sus competencias. Esta es la forma más conocida para asegurar que solo se llevan a cabo tareas y transacciones que tienen el apoyo de la dirección de la organización en cuanto al control de las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta

Sobre la base del indicador verificaciones del rubro de inventario, los encuestados exponen que la junta directiva establece actividades de control para el proceso de verificación y las regulaciones del inventario. Partiendo de lo antes mencionado, los resultados son concordantes con Auditool (2013, p. 49; Altahona p. 31) las verificaciones comprenden comparaciones de dos o más ítems, para constatar que se cumplan las políticas y regulaciones pertinentes para las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta.

De acuerdo con el indicador gestión directa de funciones por actividades del rubro de inventario, los resultados indican que en la organización existe personal encargado de diversas funciones sobre el inventario, no obstante,

pese a este factor, no existe personal encargado de revisar los informes de resultados sobre dicho rubro.

Los resultados antes expuestos no son concordantes con la teoría de Auditool (2013, p. 49; Altahona p. 31) los responsables de las diversas funciones o actividades en la entidad deben revisar los informes sobre resultados alcanzados en cuanto al manejo las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta.

En lo concerniente al indicador proceso de información del rubro de inventario, los encuestados indican que existen controles internos en la organización que se encargan de comprobar la exactitud del inventario, asimismo, también existen controles para comprobar la autorización de las transacciones.

Haciendo referencia a lo antes expuesto, es necesario señalar su concordancia con Auditool (2013, p. 49; Altahona p. 31) se debe realizar una serie de controles para comprobar la exactitud, totalidad y autorización de las transacciones. Así mismo, se debe controlar el desarrollo de nuevos sistemas y la modificación de los existentes, al igual que el acceso a los datos, archivos, y programas para el control de las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta

Con base en el indicador controles físicos del rubro de inventario, los resultados son indicativos que en la organización existen controles internos sobre el inventario almacenado, no obstante, para comparar los recuentos físicos con las cifras reflejadas en los registros no los hay. Los resultados

antes mencionados son concordantes con Auditool (2013, p. 49; Altahona p. 31) los equipos, inversiones financieras, tesorería, y demás activos, son objeto de protección y supervisión constante para comparar los recuentos físicos con las cifras que aparezcan en los registros de control para el inventario, que es donde se representa las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta.

Según el indicador indicadores de rendimiento del rubro de inventario, la la población encuestada acotó la inexistencia de métodos de medición de desempeño sobre el inventario. Igualmente, esta no toma medida correctivas con base en los sistemas de indicadores utilizados en el rubro. En este sentido, existe concordancia con Auditool (2013, p. 49; Altahona p. 31) Los métodos de medición de desempeño deben estar presentes en toda organización. El resultado de la evaluación de estos indicadores se utiliza para tomar medidas correctivas en las actividades y, de esta manera, mejorar el rendimiento. Este mecanismo contribuye al sustento de las decisiones, así que los indicadores de rendimiento no deben ser muy numerosos ni tampoco tan escasos.

Esto se logra analizando el sistema de indicadores que se ajuste a las características de la entidad, tales como el tamaño, producción, nivel de competencia de los empleados, y demás elementos que diferencien a la organización. El sistema debe tener indicadores cuantitativos para montos presupuestarios, y cualitativos para el nivel de satisfacción de los usuarios para el control de las existencias de mercancías que tiene la empresa

disponible para la venta.

Al considerar el indicador segregación de funciones del rubro de inventario, los resultados indican que la organización no presenta segregadas las actividades sobre las autorizaciones del inventario, sin embargo, esta asigna responsabilidades para sus controles. En este sentido, los resultados no concuerdan con Auditool (2013, p. 49; Altahona p. 31) todas las actividades de autorizar, ejecutar, registrar y comprobar una transacción deben ser claramente segregadas y diferenciadas. La segregación de responsabilidades es fundamental para mitigar el riesgo de fraude, debido a que lo reduce a niveles aceptables en el control de las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta

De acuerdo con los resultados del indicador documentación de rubro de inventario, la organización presenta toda la información debidamente documentada sobre las transacciones del inventario y sobre los hechos significativos en él.

Con base en los resultados antes expuestos, es necesario acotar su concordancia con Auditool (2013, p. 49; Altahona p. 31) todas las transacciones, hechos significativos y la estructura de control interno deben estar correctamente documentados y disponibles para su revisión. La información referente a control interno debe estar consignada en las políticas de la organización y en los manuales de procedimientos, incluyendo objetivos, estructura y procedimientos de control interno para las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta.

Sobre la base del indicador registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos del rubro de inventario, los resultados son indicativos que en la organización se registra y se clasifica toda la información sobre el inventario durante su ocurrencia. Al respecto, los resultados concuerdan con Auditool (2013, p. 49; Altahona p. 31) se deben registrar y clasificar debidamente los hechos y transacciones que afectan a la organización. Este registro se debe realizar al momento de ocurrencia de los hechos para garantizar su relevancia y utilidad para la toma de decisiones referentes a las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta.

De acuerdo con el indicador acceso restringido a los recursos, activos y registros el rubro de inventario, se demostró que la organización mantiene restringidos los accesos al área de inventario, pudiendo acceder solo aquellos autorizados. Asimismo, se cuenta con mecanismos de seguridad para dicho rubro.

Partiendo de las consideraciones antes mencionadas, es necesario acotar su congruencia con los postulados de Auditool (2013, p. 49; Altahona p. 31) los accesos deben estar protegidos por mecanismos de seguridad y limitados a las personas autorizadas a su cargo. Todo activo de valor para la organización debe asignarse a un responsable para su custodia y, además, debe contar con las protecciones adecuadas, como seguros, almacenaje, sistemas de alarma, etc. Deben estar debidamente registrados y periódicamente se deben verificar las existencias físicas y registros contables para controlar la coincidencia de las existencias de mercancías que tiene la

empresa disponible para la venta.

Con la necesidad de responder ante el indicador rotación del personal en las tareas claves del rubro de inventario, los resultados indican que en la organización objeto de estudio no existen políticas de rotación de empleados del área de inventario, por lo que no se intercambia con empleados de otras áreas.

En este sentido, lo antes expuesto concuerda con Auditool (2013, p. 49; Altahona, p. 31) la idea es que ningún empleado tenga la posibilidad de cometer algún tipo de irregularidad por un tiempo prolongado al realizar su tarea. Para esto, los empleados deben rotar periódicamente con otros empleados dentro de la organización, mecanismo que muchas veces no se utiliza para mantener un correcto control en cuanto a las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta.

Partiendo de la necesidad de responder ante el indicador función de auditoría independiente del rubro de inventario, los resultados demuestran que en la organización no existen actividades de auditoría interna para el rubro de inventario y tampoco permite el trabajo de auditoría independiente no supervisado.

Al considerar las ideas antes expuestas, es oportuno acotar su no concordancia con Auditool (2013, p. 51; Altahona, p. 31) esta función de auditoría interna depende de sus autoridades, y las funciones y actividades que se realizan en dichas auditorías deben ser independientes de las operaciones que se analizan. Es una forma certera y efectiva para la

gerencia de estar informada sobre el funcionamiento y confiabilidad de los sistemas de control interno que posee la organización.

De esta manera, al ser la auditoría interna independiente, puede realizar su cometido con total libertad realizando inspecciones, verificaciones y pruebas que considere necesarias, debido a que las actividades que realiza están desligadas de las operaciones que analizan las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta.

Sobre las bases del indicador autoevaluación de controles basada en los modelos del rubro de inventario, la organización aplica el modelo C.O.S.O al inventario, no obstante, no se cuentan con mecanismos de análisis para controles informales en dicho rubro.

Al respecto, dichos resultados concuerdan con Auditool (2013, p. 51; Altahona, p. 31) metodología desarrollada por la auditoría interna del Banco de Canadá, también conocida como autoevaluación de control o evaluación dinámica de control (Dynamic control assesment). Se basa y está implícita en las teorías modernas de control interno. En la estructura de los modelos COSO y Criteria of Control Board (COCO), se definen los componentes que estructuran el marco integrado de control y están involucrados en sus tareas el personal jerárquico de toda la organización, y todas las actividades del negocio, para evaluar los controles que apoyan el logro de los objetivos predefinidos.

Si esta metodología se aplica correctamente produce una mejora sustancial en el rendimiento y eficiencia de la organización, proporcionando

mayores resultados con menos recursos. Además, permite establecer los mecanismos para el análisis de los controles formales e informales para manejar de mejor manera las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta

A su vez, tomando en cuenta el indicador evaluación de controles informales del rubro de inventario, los resultados demuestra que la organización no desarrolla talleres para adiestrar al personal sobre el inventario, solo se limitan a definir los objetivos más importantes sobre el dicho rubro.

Al respecto, dichos resultados no concuerdan con Auditool (2013, p. 52; Altahona, p. 31) en primera medida es necesario identificar los controles informales dentro del ambiente de control y los controles formales en los cuatro componentes restantes del marco de control interno: evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión.

Para esto el personal de auditoría interna debe desarrollar talleres con el personal de actividades operativas, sin la participación del nivel gerencial de la organización y tratar temas sobre unidades de trabajo o funciones específicas. La gerencia debe definir los objetivos de trabajo más importantes, así como los controles necesarios para apoyar a su realización en la evaluación de las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta

Por otra parte, considerando el indicador informe de resultados del rubro de inventario, los resultados reflejan que la gerencia encargada del

inventario no recibe u informe detallado de cada autoevaluación de control realizada al mismo y tampoco recibe un perfil de confianza que contraste la evaluación de los controles sobre el rubro.

Al comparar las ideas antes expuestas, se señala su no concordancia con Auditool (2013, p. 52; Altahona, p. 31) los reportes sobre las calificaciones y evaluaciones realizadas, con base en los resultados de los talleres, constituyen la base para el análisis que realiza la Gerencia junto con el Departamento de Auditoría Interna, cuyo resultado incluye las áreas o acciones a tomar que consideren necesarias para mejorar la gestión orientada hacia las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta.

En relación al indicador controles de aplicación del rubro de inventario, los resultados indican que la organización objeto de estudio posee controles diseñados para el funcionamiento de sus aplicaciones, revisando periódicamente las actividades de control sobre el rubro para verificar su relevancia.

Haciendo referencia a lo antes expuesto, es necesario señalar que concuerda con Auditool (2013, p. 52; Altahona, p. 31) estos controles están diseñados para controlar el funcionamiento de las aplicaciones. Permiten asegurar la totalidad y exactitud en el proceso de transacciones, su autorización y su validez. Son diseñados principalmente para evitar que se ingresen en el sistema datos erróneos, es decir, son controles preventivos para las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la

venta.

Por su parte, al hacer hincapié en el objetivo específico enfocado analizar el sistema de información y comunicación en el rubro inventario de la empresa Servicios Galue, C.A, según el indicador sistemas de control del sistema de información del rubro inventario, la organización no cuenta con los procesos de información como mecanismos de seguridad, que alcancen las actividades realizadas en el inventario flexiblemente para modificarlas. No obstante, su sistema de información apoya todas las actividades del rubro.

Partiendo de las ideas antes expuestas, los resultados concuerdan con Auditool (2013, p. 57; Altahona, p. 31) para asegurar el correcto funcionamiento y la confiabilidad del procesamiento de transacciones, el sistema de información debe ser controlado debidamente para una mejor comunicación sobre las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta.

De acuerdo con el indicador sistemas de información del rubro de inventario, los resultados demuestran que el personal encargado del rubro capta toda la información relevante sobre él, intercambiándola para controlar las operaciones.

Los resultados demuestran su concordancia con la teoría de Auditool (2013, p. 59; Altahona, p. 31) las organizaciones desarrollan sistemas de información para obtener, capturar y procesar grandes cantidades de datos de fuentes tanto internas como externas, y convertirlos en información significativa y procesable, y cumplir con los requerimientos definidos de

información. Los sistemas de información implican una combinación de personal, datos, y tecnología que apoyan los procesos de las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta

Por su parte, al considerar el indicador comunica internamente dentro del rubro de inventario, los resultados indican que en la organización existe una comunicación interna para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno de inventario. Asimismo, la directiva comunica claramente los objetivos organizacionales para que se entiendan los roles sobre el manejo del referido rubro.

Al comparar lo antes expuesto, se demuestra su similitud con Auditool (2013, p. 59; Altahona, p. 31) la organización comunica internamente la información, incluyendo objetivos y responsabilidades para control interno, necesarias para apoyar el funcionamiento del Sistema de Control Interno. De esta manera, la Administración debe establecer e implementar políticas y procedimientos que faciliten una comunicación interna efectiva referente a las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta.

Con base en el indicador canales de comunicación dentro del rubro de inventario, es necesario señalar que la organización no cuenta con canales de comunicación anónimos o confidenciales en el área de inventario. En este sentido, se afirma su similitud con Auditool (2013, p. 60; Altahona, p. 31) para que la información fluya a través de la organización, deben existir canales adecuados de comunicación. Además, es necesario contar con canales para comunicaciones anónimas o confidenciales que permiten que

los empleados puedan reportar situaciones sospechosas con respecto a las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta.

En lo referente al indicador métodos de comunicación dentro del rubro inventario, la organización objeto de estudio no cuenta con evaluaciones continuas que evalúen efectivamente las comunicaciones sobre el inventario. Esta selecciona métodos comunicativos considerando las implicaciones regulatorias.

Sobre las bases de lo antes mencionado, es oportuno expresar su incongruencia con Auditool (2013, p. 60; Altahona, p. 31) tanto la claridad como la efectividad de la comunicación aseguran que el mensaje sea recibido. Existen formas de comunicación más efectivas que otras, por esta razón es necesario una evaluación continua para determinar si las comunicaciones referentes a las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta son efectivas o no.

Al respecto, considerando el indicador comunica internamente, los resultados indican que en la empresa objeto de estudio se emplean controles para facilitar la comunicación externa sobre el inventario, asimismo, esta no se comunica con grupos de interés externos sobre aspectos que afecten su funcionamiento.

En base a lo antes descrito, existe similitud con Auditool (2013, p. 61; Altahona, p. 31) la organización se comunica con los grupos de interés externos en relación con los aspectos que afectan el funcionamiento del control interno. La organización debe desarrollar e implementar controles que

faciliten la comunicación externa. Este proceso debe incluir las políticas y procedimientos para obtener y recibir información de partes externas, y compartir la información referente a las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta internamente

De acuerdo con el objetivo específico dirigido a evaluar el sistema de supervisión y monitoreo en el rubro de inventario de la empresa Servicios Galue, C.A., en relación al indicador evaluaciones continuas del rubro de inventario, los resultados reflejan que la organización no realiza evaluaciones continuas a fin de determinar el funcionamiento de los componentes del sistema de control interno de inventario, ni tampoco ejecuta evaluaciones continuas integradas sobre los sistemas de control interno en los procesos del rubro.

Lo antes expuesto no concuerda con Auditool (2013, p. 61; Altahona, p. 31) las actividades de monitoreo y supervisión son llevadas a cabo a través de evaluaciones continuas e independientes. Las evaluaciones continuas están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad y suministran información oportuna, debido a que permiten una supervisión en tiempo real y gran rapidez de adaptación. El uso de la tecnología apoya las evaluaciones continuas, tienen un alto estándar de objetividad y permiten una revisión eficiente de grandes cantidades de las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta a un bajo costo.

En lo referente al indicador del estudio, evaluaciones independientes del

rubro de inventario, los resultados son indicativos de que en la organización objeto de estudio no se seleccionan evaluaciones independientes a fin de determinar el funcionamiento de los componentes del sistema de control interno del rubro.

Los resultados no concuerdan con Auditool (2013, p. 61; Altahona, p. 31) las actividades de monitoreo y supervisión son llevadas a cabo a través de evaluaciones continuas e independientes. Las evaluaciones continuas están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad y suministran información oportuna, debido a que permiten una supervisión en tiempo real y gran rapidez de adaptación. El uso de la tecnología apoya las evaluaciones continuas, tienen un alto estándar de objetividad y permiten una revisión eficiente de grandes cantidades de las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta a un bajo costo.

A su vez, considerando el indicador evalúa y comunica deficiencia sobre el rubro de inventario, es necesario acotar que la organización evalúa continuamente si los componentes del sistema de control interno del rubro funcionan, no obstante, realiza evaluaciones independientes para determinar su presencia y función.

Los resultados antes mencionados concuerdan con la teoría de Auditool (2013, p. 61; Altahona, p. 31) las deficiencias o debilidades encontradas en el Sistema de Control Interno deben ser comunicadas a las partes indicadas en la organización y oportunamente para que se adopten las medidas necesarias. Este proceso se denomina Informe de deficiencias, y le permite a

la Dirección estar enterada de lo que no está funcionando en forma adecuada. Una deficiencia es definida como un defecto en uno o más componentes y principios relevantes que reduce la probabilidad de que la entidad logre sus objetivos en cuanto a las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta.

En lo concerniente al objetivo específico enfocado en evaluar el entorno de control del rubro cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A., según el indicador integridad y valores éticos del rubro de cuentas por pagar, los resultados indican que la gestión administrativa está comprometida y demuestra integridad con los valores éticos del rubro cuentas por pagar.

En base a lo antes expuesto, es necesario acotar su similitud con la teoría de Auditool (2013, p. 31; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) una organización es menester, no solo comunicar los valores éticos sino que deben darse directrices específicas con respecto a lo que es correcto e incorrecto. El Consejo de Administración y la Dirección deben demostrar la importancia de la integridad y los valores éticos para el funcionamiento del Sistema de Control Interno.

El personal tiende a desarrollar las mismas actitudes de la alta gerencia; dar un buen ejemplo es esencial pero no suficiente, por eso es necesario que la alta dirección comunique los valores éticos y las normas de comportamiento a los empleados y las defina en estándares de conducta. Esto permitirá establecer procesos de evaluación de la actuación de los empleados e implementar los correctivos necesarios para el espacio de

tiempo que existe entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan.

Por otra parte, en cuanto al indicador estándares de conducta del rubro de cuentas por pagar, los resultados demuestran que la empresa tiene definidos sus estándares de conducta para el personal del rubro de cuentas por pagar. Asimismo, las expectativas que tiene la directiva sobre esta área, es conocida por sus miembros.

Los resultados antes mencionados concuerdan con Auditool (2013, p. 37; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) los estándares de conducta de la organización deben ser regularmente comunicados, no solo a los niveles de la organización, sino también a los proveedores de servicios externos. Conductas inapropiadas de estos proveedores pueden reflejarse negativamente en la Alta Dirección e impactar a la entidad hasta causar daño en los clientes o accionistas, o la reputación misma de la entidad referente al cumplimiento de los espacios de tiempo que se fijan entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan (Auditool, 2013, p.32; Kieso y Weygant 2006 p. 722).

Según el indicador delegación de responsabilidades del rubro de cuentas por pagar, es necesario señalar que la empresa no establece líneas de reporte dentro del departamento. Estas ideas no concuerdan con (Auditool, 2013, p.32; Kieso y Weygant 2006 p. 722) el director general o presidente ejecutivo es el primer responsable, debido a que es quien fija las pautas a seguir, e influye en la integridad, la ética y los demás factores para la

consecución de un entorno de control favorable. El director designa al responsable de cada función y procedimientos de control interno específicos para el correcto manejo del espacio de tiempo que existe entre la fecha en que se reciben los servicios y la fecha en que se pagan.

A su vez, considerando el indicador filosofía y estilo de la dirección del rubro de cuentas por pagar, los resultados demuestran que la empresa posee una posición específica para presentar los informes del rubro. Asimismo, posee una filosofía para tomar los elementos necesarios en el seguimiento de los posibles riesgos que lo afecten.

Sobre las bases anteriores, es oportuno señalar su similitud con Auditool (2013, p. 37; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) los estilos gerenciales marcan el nivel de riesgo empresarial y pueden afectar al sistema de control interno. Un planteo empresarial orientado excesivamente al riesgo o no tomar en cuenta los aspectos de control son indicativos de riesgo en el control interno. Una gerencia que sin dejar de afrontar riesgos toma en cuenta todos los elementos necesarios para su seguimiento evitando riesgos inadecuados, crea un ambiente propicio para control interno en el espacio de tiempo entre la fecha en que se adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan

De acuerdo con el indicador, estructura y plan organizacional del rubro de cuentas por pagar, la directiva de la organización objeto de estudio no cuenta con un manual organizativo sobre el departamento de cuentas por pagar y tampoco toma en cuenta las múltiples estructuras utilizadas para el logro de

sus objetivos.

Lo antes expuesto concuerda con Auditool (2013, p. 37; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) el nivel de formalidad que alcanza la estructura organizativa definida es directamente proporcional al tamaño de la organización. Conforme al crecimiento de las organizaciones, estas demandan una mayor especialización en los cargos, lo que conlleva a los niveles de formalidad definidos producidos por el espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan

Por su parte, considerando los resultados sobre el indicador comité de control del rubro cuentas por pagar, en la organización no existe supervisión sobre el sistema de control interno y que no cuentan con personal para desarrollar las actividades del comité de dicho rubro. Lo antes expuesto no concuerda con Auditool (2013, p. 37; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) estos comités se encuentran con mayor frecuencia en organizaciones con mayor tamaño. Su objetivo general es la vigilancia del adecuado funcionamiento del sistema de control interno, y el mejoramiento continuo del mismo.

Para su efectivo desempeño debe integrarse adecuadamente, es decir, funcionar con miembros de capacidad y trayectoria que tengan un elevado grado de conocimiento y experiencia que les permita apoyar objetivamente a la Dirección mediante su guía y supervisión para el espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan.

Con base en el indicador políticas y prácticas de los recursos humanos del rubro de cuentas por pagar, los resultados demuestran que la organización no tiene compromisos para atraer profesionales con formación en dicho rubro, pero si se compromete a desarrollar profesionales para su desenvolvimiento en el área.

Las ideas antes expuestas no concuerdan con Auditool (2013, p. 37; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) es importante que el personal este bien preparado para hacer frente a nuevos retos a medida que las empresas se enfrentan a cambios y se hacen más complejas, debido a los rápidos cambios que se producen en el mundo de la tecnología y al aumento de la competencia.

La instrucción y formación deben preparar al personal para desarrollar su trabajo eficazmente, lo que al mismo tiempo permitirá que la entidad ponga en marcha iniciativas de calidad referentes al espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan

Por otra parte, en cuanto al objetivo específico enfocado en analizar el proceso de evaluación de riesgos del rubro cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A, según el indicador especifica objetivos relevantes del rubro de cuentas por pagar, la organización define los objetivos claramente para la identificación de los riesgos del rubro, no obstante, no los definen suficientemente claro para permitir su evaluación.

Los resultados antes expuestos concuerdan con Auditool (2013, p. 42; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados con los objetivos. Antes de llevar a cabo la evaluación de riesgos, se deben establecer los objetivos asociados con los diferentes niveles de la entidad, los objetivos operativos, de información/Reporting y de cumplimiento, los cuales deben ser consistentes con la misión de la entidad orientadas hacia el espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan

De acuerdo con el indicador identifica y analiza riesgos del rubro de cuentas por pagar, la totalidad de los encuestados indicó que la organización no identifica los riesgos para el logro de los objetivos entorno a las cuentas por pagar, sin embargo, si los analiza a fin de determinar cómo deben gestionarse.

Las ideas antes expuestas no concuerdan con Auditool (2013, p. 42; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos como base para determinar cómo se deben gestionar. La administración debe considerar los riesgos en todos los niveles de la organización y tomar las acciones necesarias para responder a estos.

En este proceso se consideran los factores que influyen como la severidad, velocidad y persistencia del riesgo, la probabilidad de pérdida de

activos y el impacto relacionado sobre las actividades de operativas, de reporte y cumplimiento. Así mismo la entidad necesita entender su tolerancia al riesgo y su habilidad para funcionar y operar dentro del espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan.

Con base en el indicador riesgos externos del rubro de cuentas por pagar, la totalidad de los encuestados manifestó que la organización no contempla la posibilidad de cometer fraude al evaluar los riesgos ante la consecución de los objetivos de dicho rubro, asimismo, esta identifica los riesgos relevantes a nivel de entidad en referente a sus objetivos.

Al partir de lo antes mencionado, cabe destacar su incongruencia con Auditoool (2013, p. 43; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) desarrollos tecnológicos que en caso de no adoptarse provocarían obsolescencia organizacional, cambios en las necesidades y expectativas de la demanda, condiciones macroeconómicas tanto a nivel internacional como nacional, condiciones microeconómicas, competencia elevada con otras organizaciones, dificultad para obtener crédito o costos elevados del mismo, complejidad y elevado dinamismo del entorno de la organización, y reglamentos y legislación que afecten negativamente el espacio de tiempo entre la fecha que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan

Tomando en consideración el indicador riesgos internos del rubro de cuentas por pagar, los resultados indican que la organización no evalúa los

factores internos en la identificación de los riesgos que puedan afectar sus objetivos del rubro. Igualmente, no se identifican los riesgos relevantes a nivel de división para el logro de tales objetivos.

Los resultados antes mencionados no concuerdan con Auditool (2013, p. 44; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) son aquellos riesgos referentes a la información financiera, a sistemas de información defectuosos, a pocos o cuestionables valores éticos del personal, a problemas con las aptitudes, actitudes y comportamiento del personal que manejan el espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan

Por otra parte, al hacer referencia en el indicador tolerancia al riesgo del rubro de cuentas por pagar, los encuestados exponen que en la empresa no se analiza la relevancia de los riesgos detectados a fin de entender su tolerancia al riesgo sobre las cuentas por pagar. Sin embargo, evalúan las consideraciones de cómo estos deben gestionarse.

Al considerar las ideas antes expuestas, es oportuno señalar su incongruencia con Auditool (2013, p. 46; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) la tolerancia al riesgo se refiere al nivel aceptable de variación en el desempeño relativo al cumplimiento de los objetivos. Es decir, la cantidad máxima de un riesgo que una organización puede aceptar para lograr los objetivos. Funcionar y operar dentro de la tolerancia al riesgo le proporciona a la administración la seguridad del cumplimiento de los objetivos de la entidad referentes al espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los

servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan

Al considerar el indicador evaluación del riesgo del rubro de cuentas por pagar, los resultados indican que la organización evalúa el riesgo de pérdida de activos y el riesgo de fraude por adquisiciones no autorizadas referente al inventario. Los resultados concuerdan con Auditool (2013, p. 46; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) la organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos. La administración debe considerar los posibles actos de corrupción, ya sean del personal de la entidad o de los proveedores de servicios externos, que afectan directamente el cumplimiento de los objetivos de las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta.

Por otra parte, tomando en consideración el objetivo específico enfocado en evaluar las actividades de control interno del rubro de cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A, de acuerdo con el indicador, selecciona y desarrolla actividades de controles del rubro de cuentas por pagar, los resultados indican que la organización determina la importancia de los procesos del negocio dentro del rubro, considerándolo también su complejidad como factor que afecta el desarrollo de actividades de control.

Las ideas antes expuestas tienen concordancia con Auditool (2013, p. 48; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) la organización selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos. Las actividades de

control apoyan todos los componentes del Sistema de Control Interno, particularmente el componente de Evaluación de Riesgos.

Durante la evaluación de los riesgos la administración identifica e implementa acciones necesarias para llevar a cabo las respuestas a los riesgos, y asegurar que dichas respuestas referentes al espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan son apropiadas y oportunas

En lo que respecta al indicador autorizaciones y aprobaciones del rubro de cuentas por pagar, los encuestados acotan que la organización objeto de estudio establece actividades de control para los procesos de adquisición y desarrollo referentes al rubro cuentas por pagar. Estos resultados concuerdan con Auditool (2013, p. 49; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) las autorizaciones confirman que una transacción es válida, y se convierten en aprobaciones a nivel de la administración. Las transacciones y tareas más relevantes para la organización solo deben ser autorizadas y ejecutadas por personal al que se le asignó la responsabilidad dentro de sus competencias.

Esta es la forma más conocida para asegurar que solo se llevan a cabo tareas y transacciones que se producen por el espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan, tienen el apoyo de la dirección de la organización.

Sobre la base del indicador verificaciones del rubro de cuentas por pagar, los encuestados exponen que la junta directiva establece actividades de

control para el proceso de verificación y las regulaciones de dicho rubro. En este sentido, los resultados concuerdan con Auditool (2013, p. 49; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) las verificaciones comprenden comparaciones de dos o más ítems, para constatar que se cumplan las políticas y regulaciones pertinentes referentes al espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan

De acuerdo con el indicador gestión directa de funciones por actividades del rubro de cuentas por pagar, los resultados indican que en la organización existe personal encargado de diversas funciones sobre las cuentas por pagar, no obstante, no existe personal encargado de revisar los informes de resultados sobre dicho rubro.

Al considerar las ideas antes expuestas, es necesario señalar su concordancia con Auditool (2013, p. 49; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) los responsables de las diversas funciones o actividades en la entidad deben revisar los informes sobre resultados alcanzados referentes al espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan

En lo concerniente al indicador proceso de información del rubro de cuentas por pagar, la totalidad de la población encuestada indicó que existen controles internos en la organización que se encargan de comprobar la exactitud de las cuentas por pagar, asimismo, también existen controles para comprobar la autorización de las transacciones.

De acuerdo con lo antes mencionado, es oportuno señalar su similitud con Auditool (2013, p. 49; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) se debe realizar una serie de controles para comprobar la exactitud, totalidad y autorización de las transacciones. Así mismo, se debe controlar el desarrollo de nuevos sistemas y la modificación de los existentes, al igual que el acceso a los datos, archivos, y programas orientados al espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan

Con base en el indicador controles físicos del rubro de cuentas por pagar, los resultados demuestran que en la organización existen controles internos sobre las cuentas por pagar, no obstante, para comparar los recuentos físicos con las cifras reflejadas en los registros no los hay. En este sentido, concuerda con (2013, p. 49; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) los equipos, inversiones financieras, tesorería, y demás activos, son objeto de protección y supervisión constante para comparar los recuentos físicos con las cifras que aparezcan en los registros de control del espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan

Sobre las bases del indicador indicadores de rendimiento del rubro de cuentas por pagar, en la organización no existen métodos de medición de desempeño sobre las cuentas por pagar. De igual forma, esta no toma medidas correctivas con base en los sistemas de indicadores utilizados en el rubro.

Al analizar los resultados antes expuestos, es necesario señalar su concordancia con Auditool (2013, p. 49; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) el análisis de diferentes datos operativos o financieros junto con la puesta en marcha de acciones correctivas, constituyen actividades de control. Los métodos de medición de desempeño deben estar presentes en toda organización. El resultado de la evaluación de estos indicadores se utiliza para tomar medidas correctivas en las actividades y, de esta manera, mejorar el rendimiento.

Al considerar los resultados sobre el indicador segregación de funciones del rubro de cuentas por pagar, estos indican que la organización objeto de estudio no presenta segregadas las actividades sobre las autorizaciones dentro de las cuentas por pagar, sin embargo, esta asigna responsabilidades para sus controles.

Los resultados antes mencionados no son congruentes con Auditool (2013, p. 49; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) es uno de los controles internos más importantes y efectivos. Todas las actividades de autorizar, ejecutar, registrar y comprobar una transacción deben ser claramente segregadas y diferenciadas. La segregación de responsabilidades es fundamental para mitigar el riesgo de fraude, debido a que lo reduce a niveles aceptables el espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan

De acuerdo con los resultados del indicador documentación de rubro de cuentas por pagar, es oportuno señalar que la organización objeto de estudio

presenta toda la información debidamente documentada sobre las transacciones de las cuentas por pagar y sobre los hechos significativos en ella.

Las ideas antes mencionadas concuerdan con Auditool (2013, p. 50; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) todas las transacciones, hechos significativos y la estructura de control interno deben estar correctamente documentados y disponibles para su revisión. La información referente a control interno debe estar consignada en las políticas de la organización y en los manuales de procedimientos, incluyendo objetivos, estructura y procedimientos de control interno referente al espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan

Según el indicador registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos del rubro de cuentas por pagar, los resultados son indicativos que en la organización se registra y se clasifica toda la información sobre las cuentas por pagar durante su ocurrencia. Lo antes expuesto concuerda con Auditool (2013, p. 50; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) se deben registrar y clasificar debidamente los hechos y transacciones que afectan a la organización. Este registro se debe realizar al momento de ocurrencia de los hechos para garantizar su relevancia y utilidad para la toma de decisiones referentes al espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan

De acuerdo con el indicador acceso restringido a los recursos, activos y

registros el rubro de cuentas por pagar, se demostró que en la organización se mantienen restringidos los accesos al área de cuentas por pagar, pudiendo acceder solo aquellos autorizados. Asimismo, se cuenta con mecanismos de seguridad para dicho rubro.

Las ideas anteriormente mencionadas concuerdan con Auditool (2013, p. 50; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) los accesos deben estar protegidos por mecanismos de seguridad y limitados a las personas autorizadas. Estas personas tienen la responsabilidad sobre los mismos accesos. Todo activo de valor para la organización debe asignarse a un responsable para su custodia y, además, debe contar con las protecciones adecuadas, como seguros, almacenaje, sistemas de alarma, etc.

Sobre la base del indicador rotación del personal en las tareas claves del rubro de cuentas por pagar, los resultados indican que en la organización objeto de estudio, no existen políticas de rotación de empleados del área de cuentas por pagar, por lo que no existe el intercambio con empleados de otras áreas.

Partiendo de las ideas antes mencionadas, no existe concordancia con Auditool (2013, p. 50; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) la idea es que ningún empleado tenga la posibilidad de cometer algún tipo de irregularidad por un tiempo prolongado al realizar su tarea. Para esto, los empleados deben rotar periódicamente con otros empleados dentro de la organización, mecanismo que muchas veces no se utiliza para controlar de mejor manera el espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la

propiedad de los activos y la fecha en que se pagan

Con la necesidad de responder ante el indicador función de auditoría independiente del rubro de cuentas por pagar, los resultados reflejan que en la organización no existen actividades de auditoría interna para el rubro de cuentas por pagar y tampoco permite el trabajo de auditoría independiente no supervisado.

Haciendo alusión a las ideas antes mencionadas, es oportuno señalar la incongruencia con Auditool (2013, p. 50; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) esta función de auditoría interna depende de sus autoridades, y las funciones y actividades que se realizan en dichas auditorías deben ser independientes de las operaciones que se analizan. Es una forma certera y efectiva para la gerencia de estar informada sobre el funcionamiento y confiabilidad de los sistemas de control interno que posee la organización.

De esta manera, al ser la auditoría interna independiente, puede realizar su cometido con total libertad realizando inspecciones, verificaciones y pruebas que considere necesarias, debido a que las actividades que realiza están desligadas de las operaciones que analizan el espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan

En relación al indicador autoevaluación de controles basada en los modelos del rubro de cuentas por pagar, la organización objeto de estudio no aplica el modelo C.O.S.O para la gestión de los riesgos en las cuentas por pagar y tampoco cuentan con mecanismos de análisis para controles

informales en dicho rubro.

Las bases antes mencionadas no concuerdan con Auditool (2013, p. 51; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) metodología desarrollada por la auditoría interna del Banco de Canadá, también conocida como autoevaluación de control o evaluación dinámica de control (Dynamic control assesment). Se basa y está implícita en las teorías modernas de control interno. En la estructura de los modelos COSO y Criteria of Control Board (COCO), se definen los componentes que estructuran el marco integrado de control y están involucrados en sus tareas el personal jerárquico de toda la organización, y todas las actividades del negocio, para evaluar los controles que apoyan el logro de los objetivos predefinidos.

Si esta metodología se aplica correctamente produce una mejora sustancial en el rendimiento y eficiencia de la organización, proporcionando mayores resultados con menos recursos. Además, permite establecer los mecanismos para el análisis de los controles formales e informales referentes al espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan

A su vez, tomando en cuenta el indicador evaluación de controles informales del rubro de cuentas por pagar, los resultados demuestran que la organización no desarrolla talleres para adiestrar al personal sobre las cuentas por pagar, sin embargo, se limitan a definir los objetivos más importantes sobre el dicho rubro.

Con base en los resultados antes expuestos, es oportuno mencionar su

incongruencia con Auditool (2013, p. 51; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) en primera medida es necesario identificar los controles informales dentro del ambiente de control y los controles formales en los cuatro componentes restantes del marco de control interno: evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión.

Para esto el personal de auditoría interna debe desarrollar talleres con el personal de actividades operativas, sin la participación del nivel gerencial de la organización y tratar temas sobre unidades de trabajo o funciones específicas. La gerencia debe definir los objetivos de trabajo más importantes, así como los controles necesarios para el espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan

Por otra parte, considerando el indicador informe de resultados del rubro de cuentas por pagar, los resultados reflejan que la gerencia encargada de dicha área no recibe u informe detallado de cada autoevaluación de control realizada al mismo y tampoco recibe un perfil de confianza que contraste la evaluación de los controles sobre el rubro.

Las ideas antes mencionadas no concuerdan con Auditool (2013, p. 51; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) los reportes sobre las calificaciones y evaluaciones realizadas, con base en los resultados de los talleres, constituyen la base para el análisis que realiza la Gerencia junto con el Departamento de Auditoría Interna, cuyo resultado incluye las áreas o acciones a tomar que consideren necesarias para mejorar la gestión del

espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan

De acuerdo con el indicador controles de aplicación del rubro de cuentas por pagar, los resultados indican que la organización posee controles diseñados para el funcionamiento de sus aplicaciones, revisando periódicamente las actividades de control sobre el rubro para verificar su relevancia.

Al partir de la base antes descrita, existe congruencia con la teoría de Auditoool (2013, p. 51; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) estos controles están diseñados para controlar el funcionamiento de las aplicaciones. Permiten asegurar la totalidad y exactitud en el proceso de transacciones, su autorización y su validez. Son diseñados principalmente para evitar que se ingresen en el sistema datos erróneos, es decir, son controles preventivos para el espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan

Por su parte, haciendo referencia al objetivo específico enfocado analizar el sistema de información y comunicación en el rubro de cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A, según el indicador sistemas de control del sistema de información del rubro inventario, la organización no cuenta con un proceso de información como mecanismo de seguridad flexible, que permita modificaciones cuando sea necesario. No obstante, su sistema de información apoya todas las actividades de la organización.

Al hacer referencia a las ideas antes mencionadas, es necesario señalar

su incongruencia con Auditool (2013, p. 57; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) para asegurar el correcto funcionamiento y la confiabilidad del procesamiento de transacciones el sistema de información debe ser controlado debidamente para un correcto manejo del espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan

Partiendo de la necesidad de hacer referencia al indicador sistemas de información del rubro de cuentas por pagar, los resultados demuestran que el personal encargado en la organización del rubro cuentas por pagar capta toda la información relevante sobre él, intercambiándola para controlar las operaciones.

Al partir de lo antes expuesto, es necesario acotar su congruencia con Auditool (2013, p. 58; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) las organizaciones desarrollan sistemas de información para obtener, capturar y procesar grandes cantidades de datos de fuentes tanto internas como externas, y convertirlos en información significativa y procesable, y cumplir con los requerimientos definidos de información. Los sistemas de información implican una combinación de personal, datos, y tecnología que apoyan los procesos de control del espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan

Por su parte, al considerar el indicador comunica internamente dentro del rubro de cuentas por pagar, los resultados reflejan que en la empresa existe

una comunicación interna para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno de las cuentas por pagar. Asimismo, la directiva comunica claramente los objetivos organizacionales para que se entiendan los roles sobre el manejo del referido rubro.

Tomando como referencia lo antes expuesto, los resultados concuerdan con Auditool (2013, p. 58; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) la organización comunica internamente la información, incluyendo objetivos y responsabilidades para control interno, necesarias para apoyar el funcionamiento del Sistema de Control Interno. De esta manera, la Administración debe establecer e implementar políticas y procedimientos que faciliten una comunicación interna efectiva referentes al espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan

Con base en el indicador canales de comunicación dentro del rubro de cuentas por pagar, es necesario señalar que la organización no cuenta con canales de comunicación anónimos o confidenciales en el área de cuentas por pagar. En este sentido, no existe congruencia con Auditool (2013, p. 59; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) Para que la información fluya a través de la organización, deben existir canales adecuados de comunicación. Además, es necesario contar con canales para comunicaciones anónimas o confidenciales que permiten que los empleados puedan reportar situaciones sospechosas en cuanto al espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en

que se pagan

Tomando como punto de interés al indicador métodos de comunicación dentro del rubro de cuentas por pagar, la organización no cuenta con evaluaciones continuas que evalúen efectivamente las comunicaciones sobre las cuentas por pagar. Esta selecciona métodos comunicativos considerando las implicaciones regulatorias.

Al considerar los resultados antes expuestos, no existe similitud con la teoría de Auditool (2013, p. 60; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) tanto la claridad como la efectividad de la comunicación aseguran que el mensaje sea recibido. Existen formas de comunicación más efectivas que otras, por esta razón es necesario una evaluación continua para determinar si las comunicaciones sobre el espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan son efectivas o no.

Al respecto, en referencia al indicador comunica externamente, los resultados indican que en la empresa se emplean controles para facilitar la comunicación externa sobre las cuentas por pagar, asimismo, esta no se comunica con grupos de interés externos sobre aspectos que afecten su funcionamiento.

Partiendo de las ideas anteriores, existe congruencia con Auditool (2013, p. 60; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) La organización se comunica con los grupos de interés externos en relación con los aspectos que afectan el funcionamiento del control interno. La organización debe desarrollar e

implementar controles que faciliten la comunicación externa. Este proceso debe incluir las políticas y procedimientos para obtener y recibir información referente al espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan.

Finalmente, con base en el objetivo específico dirigido a evaluar el sistema de supervisión y monitoreo en el rubro de cuentas por pagar de la empresa Servicios Galue, C.A., en relación al indicador evaluaciones continuas del rubro de cuentas por pagar, los resultados reflejan que la organización no realiza evaluaciones continuas para determinar el funcionamiento de los componentes del sistema de control interno de inventario, ni tampoco ejecuta evaluaciones continuas integradas sobre los sistemas de control interno en los procesos del rubro.

Al comparar lo antes mencionado, no existe similitud con la teoría de Auditool (2013, p. 60; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) las actividades de monitoreo y supervisión son llevadas a cabo a través de evaluaciones continuas e independientes. Las evaluaciones continuas están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad y suministran información oportuna, debido a que permiten una supervisión en tiempo real y gran rapidez de adaptación.

En lo referente al indicador evaluaciones independientes del rubro de cuentas por pagar, los resultados son indicativos de que en la organización objeto de estudio no se seleccionan evaluaciones independientes a fin de determinar el funcionamiento de los componentes del sistema de control

interno del rubro.

Tomando como punto de partida las anteriores ideas, no existe similitud con Auditool (2013, p. 60; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) las actividades de monitoreo y supervisión son llevadas a cabo a través de evaluaciones continuas e independientes. Las evaluaciones continuas están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad y suministran información oportuna, debido a que permiten una supervisión en tiempo real y gran rapidez de adaptación.

Sobre las bases del indicador evalúa y comunica deficiencia sobre el rubro de cuentas por pagar, es necesario mencionar que la organización evalúa continuamente si los componentes del sistema de control interno del rubro funcionan, no obstante, realiza evaluaciones independientes para determinar su presencia y función.

Partiendo de las ideas antes mencionadas, los resultados son concordantes con Auditool (2013, p. 60; Kieso y Weygant, 2006, p. 722) Las deficiencias o debilidades encontradas en el Sistema de Control Interno deben ser comunicadas a las partes indicadas en la organización y oportunamente para que se adopten las medidas necesarias. Este proceso se denomina Informe de deficiencias, y le permite a la Dirección estar enterada de lo que no está funcionando en forma adecuada.

Una deficiencia es definida como un defecto en uno o más componentes y principios relevantes que reduce la probabilidad de que la entidad logre sus objetivos en cuanto al espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los

servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan.

Para finalizar, con base en el objetivo principal de la investigación enfocado en evaluar el sistema de control interno para los rubros de inventario y cuentas por pagar para la empresa Servicios Galue, C.A, es necesario señalar que la empresa cuida los procesos referentes al inventario, definiendo efectivamente sus estándares y verifica el control interno de los mismos, pero, no poseen un grado de autonomía las respectivas dependencias, es decir, es un proceso centralizado.

Asimismo, existen puntos críticos en cuanto a su entorno de control, ya que no se cuenta con un manual para sus actividades, no se supervisa su sistema y tampoco se cuenta con personal capacitado para desarrollar sus actividades ni para revisar los informes de resultado.

Aunado a lo antes expuesto, pese a no identificar ni analizar los riesgos, la empresa establece objetivos entorno al rubro y los evalúa. Esta, selecciona y desarrolla actividades de control interno para el rubro, sus procesos, regulaciones y autorizaciones. Asimismo, la organización documenta, registra y clasifica toda la información sobre el rubro. Es necesario señalar que la empresa no capacita a sus empleados, solo se centra en definir los objetivos del rubro. Existen problemas que requieren atención como la realización de informes para la toma de decisiones en el área.

Por su parte, en cuanto al sistema de información y comunicación sobre

el inventario, este apoya las actividades del rubro, contando con personal capacitado quien la intercambia para el control de sus operaciones. Asimismo, solo se limita a tener un sistema de comunicación interno, evitando hacer evaluaciones. Finalmente, sobre la supervisión y monitoreo de su inventario, no se realizan evaluaciones continuas, solo se limitan si sus controles internos funcionan.

En lo referente al rubro control interno, el mismo se destaca por el compromiso con sus valores éticos y estándares de conducta. No obstante, existen puntos que se deben solventar como la inexistencia del manual y de informes de dicha área. A pesar de definir sus objetivos, estos no se evalúan, por lo que no identifican los riesgos que pueden afectar a la organización. Por otra parte, la empresa desarrolla actividades de control interno para el rubro, sus procesos, regulaciones y autorizaciones. También documenta, registra y clasifica toda la información sobre el rubro. A pesar de no capacitar a sus empleados, definen los objetivos que deben cumplir y los apoyan.

A su vez, su sistema de información y comunicación sobre las cuentas por pagar, este apoya las actividades del rubro, contando con personal capacitado quien la intercambia para el control de sus operaciones. Asimismo, solo se limita a tener un sistema de comunicación interno, evitando hacer evaluaciones. Finalmente, sobre la supervisión y monitoreo de su inventario, no se realizan evaluaciones continuas, solo se limitan si sus controles internos funcionan.

En este sentido, los resultados concuerdan con la teoría de Pungitore (2007, p. 39; Altahona, 2009, p. 31) sistema de control interno es un conjunto de normas, controles consideraciones y aspectos a tener en cuenta por el propio ente que los ha de adoptar cuyo objetivo es evitar la comisión de fraude y errores para ganar seguridad y confiabilidad sin que ello signifique pérdida de eficacia administrativa en las existencias de mercancías que tiene la empresa disponible para la venta

El sistema de control interno es un conjunto de normas, controles consideraciones y aspectos a tomar en cuenta por el propio ente que los ha de adoptar cuyo objetivo es evitar la comisión de fraude y errores para ganar seguridad y confiabilidad sin que ello signifique pérdida de eficiencia administrativa en los saldos que se deben a otros, por mercancías, suministros o servicios comprados a créditos, que se producen por el espacio de tiempo entre la fecha en que se reciben los servicios o que adquiere la propiedad de los activos y la fecha en que se pagan. (Pungitore, 2007, p. 39; Kieso y Weygandt, 2006 p. 722)